



# Relazione sulla gestione 2020

*ALLEGATA AL RENDICONTO 2020*

*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 .....	13
3.1.	Andamento delle entrate correnti .....	13
3.2.	Titolo I: entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	14
3.3.	Titolo II: trasferimenti.....	14
3.3.1.	Trasferimenti statali .....	15
3.3.2.	Trasferimenti dai Comuni aderenti all'Unione .....	15
3.3.3.	Trasferimenti regionali, europei e altri trasferimenti .....	18
3.3.4.	Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria da Covid-19 .....	19
3.4.	Titolo III: entrate extratributarie; proventi dei beni e servizi comunali, interessi, utili e proventi diversi .....	21
3.5.	Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.....	23
3.6.	Le spese correnti .....	26
3.6.1.	Personale .....	27
3.6.2.	Imposte e tasse .....	32
3.6.3.	Beni e servizi.....	33
3.6.4.	Rispetto limiti in materia di contenimento della spesa (D.L. 78/2010 e successive norme di finanza pubblica).....	33
3.6.5.	Trasferimenti .....	34
3.6.6.	Interessi .....	34
3.6.7.	Altre spese correnti .....	34
3.6.8.	Prelievi dal fondo di riserva .....	35
3.6.9.	Classificazione della spesa corrente.....	36
4.	I servizi a domanda individuale .....	38
5.	Il programma investimenti .....	40
5.1.	Le risorse per gli investimenti.....	40
5.2.	La spesa per gli investimenti.....	44
6.	Indebitamento e gestione del debito.....	47
7.	La gestione residui .....	50
8.	La tempestività dei pagamenti .....	53
9.	La gestione economico-patrimoniale .....	54
10.	Enti e organismi strumentali e società partecipate.....	54
10.1.	Elenco società partecipate in via diretta (con indicazione della relativa quota %)......	54
11.	Debiti fuori bilancio .....	56
12.	Strumenti finanziari derivati: oneri e impegni derivanti.....	56
13.	Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e altri soggetti.....	56
14.	Risultati conseguiti in merito agli obiettivi strategici e ai programmi.....	56
14.1	Schede DUP .....	56
14.2	Riepilogo spese correnti e c/capitale per Programma e obiettivo strategico .....	56
	APPENDICE.....	57
	SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE .....	58
	GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE.....	61
	RISULTATI CONSEGUITI IN MERITO AGLI OBIETTIVI STRATEGICI E AI PROGRAMMI .....	63

**INDICE DELLE TABELLE**

Tabella 1 - Saldo di cassa.....	5
Tabella 2 - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione .....	6
Tabella 3 – Risultato economico della gestione .....	7
Tabella 4 – Risultati dell’esercizio .....	8
Tabella 5 – Risultato della gestione residui .....	9
Tabella 6– Riepilogo totale vincoli ed accantonamenti .....	12
Tabella 7– Entrate correnti: percentuale di realizzazione.....	13
Tabella 8- Entrate correnti: composizione percentuale .....	13
Tabella 9 – Indicatori di autonomia impositiva e finanziaria .....	14
Tabella 10 – Andamento entrate tributarie .....	14
Tabella 11 - Trasferimenti correnti: composizione.....	14
Tabella 12 - Indicatori di dipendenza dell'Ente dai trasferimenti statali .....	15
Tabella 13 – Spese sostenute e trasferimenti dai Comuni aderenti all'Unione: riparti .....	16
Tabella 14 - Entrate extratributarie: composizione.....	22
Tabella 15 - Indicatori: incidenza entrate extratributarie.....	22
Tabella 16- Fondo crediti dubbia esigibilità .....	24
Tabella 17 - Spesa corrente: percentuale di realizzazione .....	26
Tabella 18 - Spesa corrente per macroaggregato .....	26
Tabella 20 - Prelievi dal fondo di riserva.....	35
Tabella 21 - Spesa corrente per missioni .....	37
Tabella 22 - Servizi a domanda individuale: andamento percentuale di copertura .....	38
Tabella 23 - Servizi a domanda individuale: percentuale di copertura per servizio.....	39
Tabella 24 - Entrate c/capitale: percentuale di realizzazione.....	40
Tabella 25 - Entrate c/capitale: composizione percentuale.....	40
Tabella 26 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse.....	40
Tabella 27 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse, composizione percentuale .....	41
Tabella 28 - Fonti di finanziamento investimenti: dettaglio per territori.....	42
Tabella 29 - Spese per investimento, confronto pluriennale.....	44
Tabella 30- Spese di investimento per area e per territorio .....	44
Tabella 31- Principali investimenti attivati nell'anno .....	46
Tabella 32– Situazione del debito residuo .....	47
Tabella 33- Indebitamento consolidato Unione Terre d’Argine e Comuni aderenti .....	49
Tabella 34- Residui attivi e passivi da riportare (c/residui al 31/12).....	50
Tabella 35- Residui attivi e passivi da riportare (c/competenza al 31/12).....	51
Tabella 36- Residui attivi e passivi da riportare per anno di provenienza suddivisi per titoli (al 31/12) .	52
Tabella 37- Indicatore tempestività dei pagamenti .....	53
Tabella 38–Elenco delle partecipazioni detenute dall’Unione Terre d’Argine alla data del 31/12.....	55

## **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 2020, 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 2020/2022 (esercizio 2020) e del DUP – Documento Unico di Programmazione, come risultanti alla data del 31/12/2020.

## 2. La gestione finanziaria

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

L'esercizio 2020 si conclude con un risultato finanziario positivo pari a complessivi euro 15.064.665,67.

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

**Tabella 1 - Saldo di cassa**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo di cassa al 01/01	13.892.225,78	8.878.521,42	13.482.928,25
Riscossioni	47.737.640,27	56.294.573,84	54.579.812,23
Pagamenti	52.751.344,63	51.690.167,01	49.150.298,31
Fondo di cassa al 31/12	8.878.521,42	13.482.928,25	18.912.442,17

I risultati finanziari sono evidenziati in dettaglio nelle tabelle seguenti, che rappresentano la composizione del risultato della gestione 2020 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>13.482.928,25</b>
RISCOSSIONI	(+)	9.065.404,22	45.514.408,01	54.579.812,23
PAGAMENTI	(-)	9.648.155,41	39.502.142,90	49.150.298,31
<b>Saldo di cassa al 31 dicembre</b>	(=)			<b>18.912.442,17</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	(=)			<b>18.912.442,17</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.623.522,44	10.658.855,40	16.282.377,84
<i>di cui derivanti da accertamenti tributari effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.947.679,84	13.952.179,17	15.899.859,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.862.855,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.367.439,75
A) Risultato di amministrazione al 31/12/2020	(=)			<b>15.064.665,67</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020			
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020			5.750.000,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			-
Fondo contenzioso			130.000,00
Altri accantonamenti			665.400,00
<i>Passività potenziali</i>			150.000,00
<i>Fondo rinnovo CCNL personale</i>			515.400,00
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>6.545.400,00</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			133.015,75
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (corrente)</i>			132.994,00
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (capitale)</i>			21,75
Vincoli derivanti da trasferimenti, di cui:			1.657.508,86
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti (corrente)</i>			1.297.508,86
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti (capitale)</i>			360.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui / BOU			2.620,80
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente, di cui:			2.376.025,65
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - parte corrente</i>			1.357.167,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - parte investimenti</i>			1.018.858,65
Altri vincoli:			-
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>4.169.171,06</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
		<b>Totale parte destinata a investimenti (D)</b>	<b>355.576,15</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>3.994.518,46</b>

Per quanto riguarda i risultati economico-patrimoniali, si rimanda al dettaglio esposto nella sezione dedicata; si ricorda che per il 2020 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 3.680.694,06, come risulta dal seguente conto economico in forma sintetica.

**Tabella 3 – Risultato economico della gestione**

	<b>2020</b>
a) proventi della gestione	50.577.283,91
b) costi della gestione	45.376.955,97
<b>Risultato della gestione</b>	<b>5.200.327,94</b>
c) proventi e oneri finanziari	-72.726,61
d) rettifiche di valore attività finanziarie	0
e) proventi e oneri straordinari	-693.464,75
Imposte	-753.442,52
<b>Risultato economico</b>	<b>3.680.694,06</b>

## 2.2. Il risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione di euro **15.064.665,67** 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 2020 ha comportato la riallocazione ad esercizi futuri, mediante l'istituto del "Fondo Pluriennale Vincolato", di impegni di spesa per complessivi euro 4.230.295,33 mentre la quota di impegni di spesa provenienti da esercizi precedenti ed iscritti nel bilancio 2020 (fondo pluriennale vincolato in entrata) ammonta ad euro 5.112.374,14.



Tabella 4 – Risultati dell'esercizio

	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
<b>Parte Investimenti</b>			
<b>Entrata</b>			
Avanzo applicato investimenti	2.043.365,76		2.043.365,76
Fondo Pluriennale Vincolato destinato a finanziare le spese in c/capitale	2.886.478,33		2.886.478,33
Titolo 4'	982.982,69	0,00	982.982,69
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>5.912.826,78</b>	<b>0,00</b>	<b>5.912.826,78</b>
<b>Spesa</b>			
Titolo 2'	2.517.556,87	-17.621,72	2.499.935,15
Titolo 3'	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.367.439,75	0,00	2.367.439,75
<b>Totale</b>	<b>4.884.996,62</b>	<b>-17.621,72</b>	<b>4.867.374,90</b>
<b>Differenza Parte investimenti</b>	<b>1.027.830,16</b>	<b>17.621,72</b>	<b>1.045.451,88</b>
<b>Parte Corrente</b>			
<b>Entrata</b>			
Avanzo applicato parte corrente	1.647.491,74		1.647.491,74
Fondo Pluriennale Vincolato destinato a finanziare le spese di parte corrente	2.225.895,81		2.225.895,81
Titolo 1'	10.193,50	-28,50	10.165,00
Titolo 2'	43.777.546,47	-30.947,34	43.746.599,13
Titolo 3'	5.642.676,81	-1.387.686,11	4.254.990,70
Oneri che finanziano la parte corrente (*)	0,00		0,00
Risorse che finanziano la parte capitale:	-0,00		-0,00
<b>Totale</b>	<b>53.303.804,33</b>	<b>-1.418.661,95</b>	<b>51.885.142,38</b>
<b>Spesa</b>			
Titolo 1'	44.479.126,98	-780.375,30	43.698.751,68
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.862.855,58		1.862.855,58
Titolo 4'	697.774,28	0,00	697.774,28
<b>Totale</b>	<b>47.039.756,84</b>	<b>-780.375,30</b>	<b>46.259.381,54</b>
<b>Differenza Parte corrente</b>	<b>6.264.047,49</b>	<b>-638.286,65</b>	<b>5.625.760,84</b>
<b>Servizi c/terzi</b>			
Entrata	5.759.863,94	82,00	5.759.945,94
Spesa	5.759.863,94	-983,56	5.758.880,38
<b>Differenza Servizi c/terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>1.065,56</b>	<b>1.065,56</b>
<b>AVANZO prodotto nell'anno</b>	<b>7.291.877,65</b>	<b>-619.599,37</b>	<b>6.672.278,28</b>
<b>Avanzo anno precedente non applicato</b>			<b>8.392.387,39</b>
<b>TOTALE AVANZO</b>	<b>7.291.877,65</b>	<b>-619.599,37</b>	<b>15.064.665,67</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 2020 un risultato positivo di euro 7.291.877,65.

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

Al risultato di competenza 2020 concorre sia l'applicazione di una parte dell'avanzo d'amministrazione 2019, per euro 3.690.857,50, di cui euro 1.647.491,74 alla parte corrente ed euro 2.043.365,76 alle spese di investimento, sia la presenza del fondo pluriennale vincolato proveniente dall'esercizio precedente.

Il fondo pluriennale vincolato in entrata in parte corrente ammonta a 2.225.895,81 euro: esso comprende le risorse destinate alla produttività dei dipendenti (968.495,00 euro), risorse per attività sociali finanziate da entrate vincolate (968.195,41 euro) e risorse per servizi informatici (289.205,40 euro).

Il fondo pluriennale vincolato in parte capitale, pari a 2.886.478,33 euro, corrisponde invece principalmente a progetti di investimento, finanziati negli anni scorsi e la cui attuazione avverrà nel triennio 2020-2022, stralciati dal rendiconto 2019 e riproposti nell'anno della loro esecuzione.

Al risultato d'esercizio 2020 concorre anche l'andamento della gestione residui, con un risultato finale di -619.599,37 euro; il dettaglio del risultato della gestione residui è rappresentato di seguito.

**Tabella 5 – Risultato della gestione residui**

	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Parte corrente</b>					
+ residui passivi radiati dai titoli 1, 4, 7	208.692,49	715.087,26	904.394,93	866.710,63	781.358,86
+ maggiori entrate in conto residui titolo 1, 2, 3, 9	130.675,75	22.669,75	68.652,17	144.485,16	155.536,21
- residui attivi radiati dai titoli 1, 2, 3, 9	-231.375,31	-581.645,29	-582.136,15	-1.198.042,66	-1.574.116,16
<b>= risultato gestione residui parte corrente</b>	<b>107.992,93</b>	<b>156.111,72</b>	<b>390.910,95</b>	<b>-186.846,87</b>	<b>-637.221,09</b>
<b>Conto capitale</b>					
+ residui passivi radiati dai titoli 2, 3	129.035,99	665,60	6.443,68	13.730,07	17.621,72
+ maggiori entrate in conto residui titolo 4, 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- residui attivi radiati dai titoli 4, 6	-52.768,25	-15.794,35	-8,68	0,00	0,00
<b>= risultato gestione residui parte capitale</b>	<b>76.267,74</b>	<b>-15.128,75</b>	<b>6.435,00</b>	<b>13.730,07</b>	<b>17.621,72</b>
<b>TOTALE RISULTATO GESTIONE RESIDUI*</b>	<b>184.260,67</b>	<b>140.982,97</b>	<b>397.345,95</b>	<b>-173.116,80</b>	<b>-619.599,37</b>

Il risultato della gestione 2020 (competenza e residui), unitamente alla quota di avanzo d'amministrazione 2019 non utilizzata (pari a euro 8.392.387,39), concorre infine a formare il risultato complessivo d'esercizio, pari a euro 15.064.665,67.

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 5.750.000,00:** il fondo copre sia i crediti di dubbia riscossione degli anni 2019 e precedenti, sia quelli generati nel 2020, ed è istituito per controbilanciare i crediti che rimangono iscritti in bilancio e concorrono alla determinazione del risultato della gestione;
2. **Fondo contenzioso euro 130.000,00:** 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; nel 2020 il fondo viene incrementato di 80.000,00 a fronte dell'aggiornamento della situazione del contenzioso al 31 12 2020
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 665.400,00:**
  - € 515.400,00: Fondo per oneri rinnovi contrattuali nazionali del personale dipendente;
  - € 150.000,00: Fondo passività potenziali a copertura di rischi derivanti da passività potenziali ed altre poste straordinarie non prevedibili.

#### **Vincoli:**

1. **fondi vincolati per legge o per principi contabili:** comprende 132.994,00 euro di parte corrente (relativi al fondo dirigenti) e 21,75 euro di parte capitale (relativi al fondo innovazione tecnologica);
2. **fondi derivanti da trasferimenti:** comprendono le quote per cui nel 2020 o in anni precedenti è stata rilevata l'entrata da trasferimento, ma per cui la relativa spesa viene differita ad un esercizio successivo.

Per la parte corrente ammontano complessivamente ad euro 1.297.508,86, di cui:

- euro 759.549,12 del settore servizi sociali:
  - 10.915,00 euro per contributi a favore di categorie sociali disagiate per il trasporto extraurbano e cumulativo finanziati da un trasferimento Regione Emilia Romagna;
  - 3.960,01 euro per assistenza a minori stranieri non accompagnati;
  - 130.000,00 euro relativi a quote del Fondo Enti Locali destinate a spesa sociale;
  - 36.848,58 euro relativi al 5 per mille destinato ad attività in ambito sociale riverato dai Comuni aderenti;
  - 9.671,65 euro relativi a progetti in ambito sociale dei Comuni aderenti;
  - 258.170,64 euro relativa a Trasferimenti Quota Regionale Fondo Sociale Locale - Regione Emilia Romagna;

- 302.622,89 euro relativi a Trasferimenti Quota Nazionale Fondo Sociale Locale (Progetto Povertà);
- 7.360,35 euro per altre attività in ambito sociale;
- euro 537.959,74 del settore istruzione:
  - Euro 486.619,74 relativi al Contributo Statale (Fondo 0-6) DGR n.814/2020, versato anticipatamente nel 2020 ma riferito al 2021; la quota è relativa ai comuni aderenti
  - Euro 2.000,00 relativi al Contributo da piani di zona per il progetto "Consiglio dei ragazzi"
  - Euro 25.000,00 relativi al progetto "Inclusione infanzia", comune di Campogalliano
  - Euro 23.800,00 relativi al Bando personae (Fondazione Cassa Risparmio di Carpi)
  - Euro 540,00 relativi al libro "La Donna vestita di luce" (Fondazione Cassa di Risparmio di Carpi)

Per la parte capitale i vincoli da trasferimenti ammontano invece a 360.000,00 euro per avanzo derivato dalla riscossione della donazione per la realizzazione del nuovo gattile intercomunale Virginia Lorenzini e non impegnata.

3. **fondi derivanti da indebitamento:** comprendono una quota di Euro 2.620,80 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 2.376.025,65 e comprendono:**
  - **1.357.167,00 euro di parte corrente:**
    - a. 440.000,00 euro destinati a spese di istruzione (maggiori spese COVID e assistenza handicap) - DC 24/2020
    - b. 440.000,00 euro destinati a spese sociali (maggiori spese COVID e assistenza minori in istituto) - DC 24/2020
    - c. 120.000,00 euro destinati a spese economiche (maggiori spese COVID) - DC 24/2020
    - d. 357.167,00 euro destinati a spese di personale (rinnovo contratto dipendenti per 2021) - DC 24/2020
  - **1.018.858,65 euro di parte capitale:**
    - a. 276.234,00 euro relativi al Prog. A4 126/2008 della scuola A. Pio;
    - b. 51.000,00 euro relativo all'avanzo derivante dalla iscrizione del progetto inerente alla realizzazione del nuovo gattile;
    - c. 691.625,47 relativi a interventi su edifici scolastici, strumentazione informatica, altre esigenze - DC 24/2020;

#### **Destinazione ad investimenti:**

1. **Fondi destinati ad investimenti:** euro **355.576,15** destinati a spese in conto capitale senza ulteriore specificazione;

La parte residua costituisce l'avanzo disponibile, pari ad euro **3.994.518,46**. Tale quota potrà essere utilizzata per eventuali interventi in sede di verifica degli equilibri del bilancio da effettuarsi entro il 31 luglio 2020, per il finanziamento di eventuali debiti fuori bilancio, per spese non ripetitive e per il finanziamento di spese di investimento.



### 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 2020 hanno determinato le risultanze riassunte nella tabella seguente. La gestione mostra una buona capacità di attivazione delle entrate, con una realizzazione degli accertamenti del 97,57% 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	10.193,50	10.193,50	101,94%
Trasferimenti correnti	43.454.000,26	45.645.162,53	43.777.546,47	36.789.426,51	95,91%
Entrate extratributarie	8.173.488,57	5.008.717,92	5.642.676,81	2.687.298,16	112,66%
<b>Totale</b>	<b>51.637.488,83</b>	<b>50.663.880,45</b>	<b>49.430.416,78</b>	<b>39.486.918,17</b>	<b>97,57%</b>

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

Tabella 8- Entrate correnti: composizione percentuale

<u>Descrizione</u>	<u>2019</u>		<u>2020</u>	
	<u>Accertamenti</u>	<u>%</u>	<u>Accertamenti</u>	<u>%</u>
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.700,45	0,04%	10.193,50	0,02%
Trasferimenti correnti	41.025.690,17	82,77%	43.777.546,47	88,56%
Entrate extratributarie	8.520.257,80	17,19%	5.642.676,81	11,42%
<b>Totale</b>	<b>49.564.648,42</b>	<b>100,00%</b>	<b>49.430.416,78</b>	<b>100,00%</b>

In merito alle entrate correnti si segnala in particolare che:

- l'Unione non ha entrate tributarie proprie ma riceve trasferimenti dai Comuni aderenti a copertura dello sbilancio di gestione dei servizi trasferiti.
- le entrate del titolo 2° sono costituite prevalentemente dai trasferimenti dai Comuni dell'Unione a copertura dello sbilancio dei servizi trasferiti (34.521.104,26 euro complessivi, di cui: 33.823.329,97 euro per i servizi e 697.774,29 euro relativi al rimborso della quota capitale dei mutui).
- le entrate del titolo 3° sono costituite prevalentemente dai proventi, dalle sanzioni o da altre entrate relative ai servizi svolti dall'Unione, per la maggior parte trasferiti dai comuni aderenti (servizi di istruzione, servizi sociali, sanzioni da violazioni al codice della Strada i principali).

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

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

	2019	2020
<b>AUTONOMIA IMPOSITIVA</b>		
E. TIT. 1	18.700,45 = 0,04%	10.193,50 = 0,02%
E. TIT. 1+2+3	49.564.648,42	49.430.416,78
<b>AUTONOMIA FINANZIARIA</b>		
E. TIT. 1+3	8.538.958,25 = 17,23%	5.652.870,31 = 11,44%
E. TIT. 1+2+3	49.564.648,42	49.430.416,78

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

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

**Tabella 10 – Andamento entrate tributarie**

TITOLO 1: ENTRATE TRIBUTARIE	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Scostamento
<b>TASSE:</b>			
- Tassa concorsi	18.700,45	10.193,50	- 8.506,95
<b>TOTALE TASSE</b>	<b>18.700,45</b>	<b>10.193,50</b>	<b>- 8.506,95</b>
<b>TOTALE TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRATE PROPRIE</b>	-	-	-
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>18.700,45</b>	<b>10.193,50</b>	<b>- 8.506,95</b>

### 3.3. Titolo II: trasferimenti

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

**Tabella 11 - Trasferimenti correnti: composizione**

Tipologia	Accertamento 2019	Accertamento 2020	%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	40.577.620,67	43.314.600,87	98,94%
- di cui: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	2.023.448,43	2.235.192,03	5,11%
- di cui: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali ed Enti di Previdenza	38.554.172,24	41.079.408,84	93,84%
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00%
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00%
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	448.069,50	462.945,60	1,06%
Trasferimenti Correnti dall'unione Europea e dal resto del mondo	0,00	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>41.025.690,17</b>	<b>43.777.546,47</b>	<b>100,00%</b>

### 3.3.1. Trasferimenti statali

Ammontano a complessivi euro 2.235.192,03 e sono relativi ai seguenti settori:

- Settore istruzione: trasferimenti per euro 493.267,82, per le scuole dell'infanzia statali;
- Settore servizi sociali: euro 950.974,95 per progetti finanziati (PON e Piano povertà) e per altri interventi a favore dei servizi sociali;

I restanti 790.949,26 euro sono prevalentemente relativi ai Servizi generali e trasversali (di cui 746.236,60 relativi al fondo funzioni fondamentali).

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

	2019	2020
<b>DIPENDENZA DELL'ENTE DA TRASFERIMENTI STATALI</b>		
E. TIT. 2 Tip. 01 Traf. correnti da amministrazioni centrali	2.023.448,43 = 4,08%	2.235.192,03 = 4,52%
E. TIT. 1+2+3	49.564.648,42	49.430.416,78

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

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

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

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

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

Si rilevano inoltre **Trasferimenti da Comuni dell'Unione per interventi specifici**, che non rientrano nel trasferimento generale a copertura dello sbilancio, per un totale di euro 436.974,89 (tra cui un trasferimento realtivo al Fondo per il sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione da parte del Comune di Carpi (comune capofila) per 358.514,16 euro e 46.835,66 euro relativi a rimborsi per personale comandato per elezioni).

Nel 2020 si rilevano infine **Trasferimenti da Comuni dell'Unione per emergenza Covid**, per un totale di euro 812.295,74 (Contributi per servizi sociali, per trasporto scolastico, per centri estivi e per lavoro straordinario polizia locale).

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

<b>CAMPOGALLIANO</b>	<b>CONS. 2016</b>	<b>CONS. 2017</b>	<b>CONS. 2018</b>	<b>CONS. 2019</b>	<b>CONS. 2020</b>
AREA SCUOLA	1.526.386,96	1.549.429,48	1.537.885,97	1.568.869,24	1.515.354,03
AREA POLIZIA LOCALE	187.395,64	176.762,82	163.545,12	158.876,63	190.689,73
AREA SOCIALE	475.844,18	467.197,68	485.689,98	556.279,24	522.774,34
AREA AMBIENTE	8.378,29	7.743,98	8.111,60	10.825,76	15.154,17
AREA CULTURA	11.810,01	11.815,78	12.446,10	12.284,83	12.585,15
SUAP	9.624,23	7.205,89	6.699,39	6.771,04	5.169,23
SIA/STATISTICA	82.973,94	94.222,37	101.269,39	91.703,22	126.899,82
AMMINISTR. RISORSE UMANE	115.355,61	114.234,66	118.166,27	106.869,95	112.481,38
AREA FINANZIARIA	147.711,35	216.113,20	211.758,65	217.425,35	227.386,29
AREA SERVIZI GENERALI	51.398,65	64.713,12	126.544,99	75.235,74	26.619,59
<b>SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI</b>	<b>2.616.878,86</b>	<b>2.709.438,98</b>	<b>2.772.117,46</b>	<b>2.805.141,00</b>	<b>2.755.113,73</b>
QUOTA CAPITALE PRESTITI	34.819,13	36.710,53	38.629,17	44.658,25	50.921,84
<i>Sbilancio per investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	12.566,70	0,00
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE</b>	<b>2.651.697,99</b>	<b>2.746.149,51</b>	<b>2.810.746,63</b>	<b>2.862.365,95</b>	<b>2.806.035,57</b>
<i>impegni netti finanziati con fpv</i>	-36.646,57	-9.821,26	41.351,35	-28.417,66	-54.380,44
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO</b>	<b>2.651.697,99</b>	<b>2.736.328,25</b>	<b>2.852.097,98</b>	<b>2.833.948,29</b>	<b>2.751.655,13</b>
AVANZO APPLICATO in corso d'anno	266.910,18	195.576,30	326.937,34	116.885,52	144.351,96
<b>TOTALE DA PREVEDERE (A)</b>	<b>2.384.787,81</b>	<b>2.540.751,95</b>	<b>2.525.160,64</b>	<b>2.717.062,77</b>	<b>2.607.303,17</b>
<b>Trasferimento all'Unione (B)</b>	<b>2.704.603,67</b>	<b>2.914.583,54</b>	<b>2.813.822,59</b>	<b>3.199.205,99</b>	<b>3.176.534,84</b>
<b>Differenza (C=B-A)</b>	<b>319.815,86</b>	<b>373.831,59</b>	<b>288.661,95</b>	<b>482.143,22</b>	<b>569.231,67</b>

  

<b>CARPI</b>	<b>CONS. 2016</b>	<b>CONS. 2017</b>	<b>CONS. 2018</b>	<b>CONS. 2019</b>	<b>CONS. 2020</b>
AREA SCUOLA	9.804.636,77	10.230.564,79	10.150.400,37	10.250.965,25	9.944.639,76
AREA POLIZIA LOCALE	1.772.166,16	1.673.402,77	1.549.604,13	1.507.162,27	1.802.357,84
AREA SOCIALE	5.332.102,67	5.388.923,78	5.104.552,27	5.119.950,52	4.826.668,85
AREA AMBIENTE	118.739,37	122.215,52	116.488,65	139.380,49	173.782,76
AREA CULTURA	135.473,28	91.468,63	128.041,00	134.281,88	126.664,21
SUAP	72.758,06	56.064,51	52.563,82	53.126,00	38.498,03
SIA/STATISTICA	847.117,06	954.125,60	1.022.849,87	913.709,21	1.188.812,56
AMMINISTR. RISORSE UMANE	803.078,69	790.140,02	808.605,06	724.501,78	745.906,41
AREA FINANZIARIA	846.350,25	1.214.454,15	1.205.340,26	1.238.150,04	1.292.339,43
AREA SERVIZI GENERALI	407.168,22	473.118,04	1.019.711,60	605.876,23	151.566,43
<b>SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI</b>	<b>20.139.590,53</b>	<b>20.994.477,81</b>	<b>21.158.157,03</b>	<b>20.687.103,67</b>	<b>20.291.236,28</b>
QUOTA CAPITALE PRESTITI	423.108,90	434.863,70	446.993,40	496.803,84	548.164,04
<i>Sbilancio per investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	101.200,08	0,00
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE</b>	<b>20.562.699,43</b>	<b>21.429.341,51</b>	<b>21.605.150,43</b>	<b>21.285.107,59</b>	<b>20.839.400,32</b>
<i>impegni netti finanziati con fpv</i>	-328.172,07	-72.799,74	382.387,99	230.760,90	-211.482,17
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO</b>	<b>20.562.699,43</b>	<b>21.356.541,77</b>	<b>21.987.538,42</b>	<b>21.515.868,49</b>	<b>20.627.918,15</b>
AVANZO APPLICATO in corso d'anno	1.113.884,12	1.649.704,24	893.986,53	811.068,00	887.685,52
<b>TOTALE DA PREVEDERE (A)</b>	<b>19.448.815,31</b>	<b>19.706.837,53</b>	<b>21.093.551,89</b>	<b>20.704.800,48</b>	<b>19.740.232,63</b>
<b>Trasferimento all'Unione (B)</b>	<b>21.548.242,80</b>	<b>22.164.309,99</b>	<b>22.602.093,08</b>	<b>23.745.443,40</b>	<b>24.055.257,66</b>
<b>Differenza (C=B-A)</b>	<b>2.099.427,49</b>	<b>2.457.472,46</b>	<b>1.508.541,19</b>	<b>3.040.642,92</b>	<b>4.315.025,03</b>



<b>NOVI</b>	<b>CONS. 2016</b>	<b>CONS. 2017</b>	<b>CONS. 2018</b>	<b>CONS. 2019</b>	<b>CONS. 2020</b>
AREA SCUOLA	849.735,54	835.943,42	854.942,36	799.078,63	836.328,49
AREA POLIZIA LOCALE	239.737,25	226.426,49	209.252,29	203.099,95	244.392,51
AREA SOCIALE	774.080,64	704.215,86	752.640,34	891.343,43	979.052,63
AREA AMBIENTE	19.241,86	19.801,35	18.866,86	22.681,04	28.417,73
AREA CULTURA	10.169,93	10.175,26	10.757,82	10.769,94	11.047,50
SUAP	12.531,54	9.885,21	9.329,58	9.429,36	6.360,57
SIA/STATISTICA	87.021,45	98.818,59	106.209,36	96.176,55	133.090,06
AMMINISTR. RISORSE UMANE	96.314,96	107.965,39	100.208,77	113.675,16	95.387,80
AREA FINANZIARIA	163.187,25	218.369,45	152.382,45	176.348,95	184.020,17
AREA SERVIZI GENERALI	56.907,10	75.043,82	145.661,56	86.601,24	30.016,43
<b>SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI</b>	<b>2.308.927,52</b>	<b>2.306.644,84</b>	<b>2.360.251,39</b>	<b>2.409.204,25</b>	<b>2.548.113,89</b>
QUOTA CAPITALE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	5.157,25	10.488,44
<i>Sbilancio per investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	14.465,09	0,00
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE</b>	<b>2.308.927,52</b>	<b>2.306.644,84</b>	<b>2.360.251,39</b>	<b>2.428.826,59</b>	<b>2.558.602,33</b>
<i>impegni netti finanziati con fpv</i>	-41.730,20	-11.176,89	47.598,10	35.071,38	-40.510,35
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO</b>	<b>2.308.927,52</b>	<b>2.295.467,95</b>	<b>2.407.849,49</b>	<b>2.463.897,97</b>	<b>2.518.091,97</b>
AVANZO APPLICATO in corso d'anno	235.853,73	123.639,88	99.574,88	144.391,77	256.581,51
<b>TOTALE DA PREVEDERE (A)</b>	<b>2.073.073,79</b>	<b>2.171.828,07</b>	<b>2.308.274,61</b>	<b>2.319.506,20</b>	<b>2.261.510,47</b>
<b>Trasferimento all'Unione (B)</b>	<b>2.334.380,09</b>	<b>2.501.924,39</b>	<b>2.552.187,51</b>	<b>2.678.479,31</b>	<b>2.766.590,04</b>
<b>Differenza (C=B-A)</b>	<b>261.306,30</b>	<b>330.096,32</b>	<b>243.912,90</b>	<b>358.973,11</b>	<b>505.079,57</b>

<b>SOLIERA</b>	<b>CONS. 2016</b>	<b>CONS. 2017</b>	<b>CONS. 2018</b>	<b>CONS. 2019</b>	<b>CONS. 2020</b>
AREA SCUOLA	1.857.068,02	1.958.159,26	1.888.045,71	2.019.822,83	1.878.494,02
AREA POLIZIA LOCALE	348.020,47	328.273,81	303.726,65	295.056,60	354.137,97
AREA SOCIALE	860.827,84	921.016,16	802.921,29	958.235,15	1.016.336,46
AREA AMBIENTE	25.754,52	26.354,75	25.244,10	30.435,89	38.283,07
AREA CULTURA	11.586,44	11.592,86	12.294,67	12.282,14	12.616,53
SUAP	15.682,69	12.102,93	11.352,19	11.473,60	8.218,85
SIA/STATISTICA	140.650,94	159.718,41	171.663,96	155.448,14	215.110,67
AMMINISTR. RISORSE UMANE	140.432,53	141.230,91	144.698,08	133.664,82	137.736,76
AREA FINANZIARIA	169.659,69	248.367,37	244.895,90	251.428,88	263.041,19
AREA SERVIZI GENERALI	87.428,41	113.118,10	219.202,21	130.323,91	51.375,03
<b>SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI</b>	<b>3.657.111,55</b>	<b>3.919.934,56</b>	<b>3.824.044,76</b>	<b>3.998.171,96</b>	<b>3.975.350,55</b>
QUOTA CAPITALE PRESTITI	67.455,00	68.805,00	70.185,00	79.059,37	88.199,97
<i>Sbilancio per investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	21.768,13	0,00
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE</b>	<b>3.724.566,55</b>	<b>3.988.739,56</b>	<b>3.894.229,76</b>	<b>4.098.999,46</b>	<b>4.063.550,52</b>
<i>impegni netti finanziati con fpv</i>	-59.950,97	-16.847,61	71.629,12	52.777,99	-56.667,27
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO</b>	<b>3.724.566,55</b>	<b>3.971.891,95</b>	<b>3.965.858,88</b>	<b>4.151.777,45</b>	<b>4.006.883,25</b>
AVANZO APPLICATO in corso d'anno	258.074,27	341.168,38	307.488,38	271.961,35	358.872,76
<b>TOTALE DA PREVEDERE (A)</b>	<b>3.466.492,28</b>	<b>3.630.723,57</b>	<b>3.658.370,50</b>	<b>3.879.816,10</b>	<b>3.648.010,50</b>
<b>Trasferimento all'Unione (B)</b>	<b>3.901.055,00</b>	<b>4.026.964,86</b>	<b>4.113.819,00</b>	<b>4.431.464,35</b>	<b>4.522.721,72</b>
<b>Differenza (C=B-A)</b>	<b>434.562,72</b>	<b>396.241,29</b>	<b>455.448,50</b>	<b>551.648,25</b>	<b>874.711,22</b>

TOTALE	CONS. 2016	CONS. 2017	CONS. 2018	CONS. 2019	CONS. 2020
AREA SCUOLA	14.037.827,29	14.574.096,95	14.431.274,41	14.638.735,95	14.174.816,30
AREA POLIZIA LOCALE	2.547.319,52	2.404.865,89	2.226.128,19	2.164.195,45	2.591.578,05
AREA SOCIALE	7.442.855,33	7.481.353,48	7.145.803,88	7.525.808,34	7.344.832,28
AREA AMBIENTE	172.114,04	176.115,60	168.711,21	203.323,18	255.637,73
AREA CULTURA	169.039,66	125.052,53	163.539,59	169.618,79	162.913,39
SUAP	110.596,52	85.258,54	79.944,98	80.800,00	58.246,68
SIA/STATISTICA	1.157.763,39	1.306.884,97	1.401.992,58	1.257.037,12	1.663.913,11
AMMINISTR. RISORSE UMANE	1.155.181,79	1.153.570,98	1.171.678,18	1.078.711,71	1.091.512,35
AREA FINANZIARIA	1.326.908,54	1.897.304,17	1.814.377,26	1.883.353,22	1.966.787,08
AREA SERVIZI GENERALI	602.902,38	725.993,08	1.511.120,36	898.037,12	259.577,48
<b>SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI</b>	<b>28.722.508,46</b>	<b>29.930.496,19</b>	<b>30.114.570,64</b>	<b>29.899.620,88</b>	<b>29.569.814,45</b>
QUOTA CAPITALE PRESTITI	525.383,03	540.379,23	555.807,57	625.678,71	697.774,29
<i>Sbilancio per investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE</b>	<b>29.247.891,49</b>	<b>30.470.875,42</b>	<b>30.670.378,21</b>	<b>30.675.299,59</b>	<b>30.267.588,74</b>
<i>impegni netti finanziati con fpv</i>	-466.499,81	-110.645,51	542.966,56	290.192,60	-363.040,23
<b>TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO</b>	<b>29.247.891,49</b>	<b>30.360.229,91</b>	<b>31.213.344,77</b>	<b>30.965.492,19</b>	<b>29.904.548,51</b>
AVANZO APPLICATO in corso d'anno	1.874.722,29	2.334.766,42	1.627.987,13	1.344.306,64	1.647.491,74
<b>TOTALE DA PREVEDERE (A)</b>	<b>27.373.169,20</b>	<b>28.025.463,49</b>	<b>29.585.357,64</b>	<b>29.621.185,55</b>	<b>28.257.056,77</b>
<b>Trasferimento all'Unione (B)</b>	<b>30.488.281,56</b>	<b>31.607.782,78</b>	<b>32.081.922,18</b>	<b>34.054.593,05</b>	<b>34.521.104,26</b>
<b>Differenza (C=B-A)</b>	<b>3.115.112,36</b>	<b>3.582.319,29</b>	<b>2.496.564,54</b>	<b>4.433.407,50</b>	<b>6.264.047,49</b>
QUOTA FCDE (D)	890.000,00	886.778,93	850.000,00	1.519.317,18	1.632.578,70
ALTRI ACCANTONAMENTI (E)	100.000,00	215.972,00	0,00	256.400,00	339.000,00
<b>differenza netta (F=C-D-E)</b>	<b>2.125.112,36</b>	<b>2.479.568,36</b>	<b>1.646.564,54</b>	<b>2.657.690,32</b>	<b>4.292.468,79</b>
<b>differenza % (F/B)</b>	<b>6,97%</b>	<b>7,84%</b>	<b>5,13%</b>	<b>7,80%</b>	<b>12,43%</b>

### 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 4.266.482,44, e sono erogati come per gli anni scorsi principalmente per finalità e progetti assistenziali ed educativi.

1. **Trasferimenti dalla Regione:** ammontano ad euro 4.185.866,45; i principali sono relativi a:
  - a. Trasferimenti a sostegno delle unioni: euro 767.601,60, rispetto ad Euro 762.942,65 dell'anno 2019;
  - b. Trasferimenti per fondi sociali: euro 1.223.308,50, rispetto ai 1.068.969,95 euro del 2019;
  - c. Trasferimenti per funzioni delegate in materia di pubblica istruzione: euro 2.009.792,47 rispetto ai 1.137.733,04 euro del 2019; tra tali contributi, rientrano 118.216,60 euro di contributo straordinario nidi COVID;
  - d. Trasferimenti per progetti diversi ("SERN", "uniti per il sostenibile", "Cruscotto legalità: euro 112.744,00;
  - e. Trasferimenti a sostegno delle politiche giovanili: euro 52.867,40,

2. **Trasferimenti dalla Provincia:** euro 166.488,00 diretti al sostegno del diritto allo studio.
3. **Trasferimenti dall'Usl** per inserimenti lavorativi, per euro 499.278,35;
4. **Trasferimenti da enti diversi per fondi sociali** (Provincia, Usl, altri) per euro 328.936,84;
5. **Trasferimenti da altri Comuni** per servizi fruiti da alunni residenti fuori dal territorio dell'Unione per euro 85.972,29;

### 3.3.4. Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria da Covid-19

L'esercizio 2020 è stato caratterizzato da una gestione straordinaria collegata all'emergenza sanitaria derivante dall'epidemia da COVID-19; tale situazione ha generato forti impatti sia sul bilancio dell'Unione Terre d'Argine che sui bilanci dei Comuni aderenti.

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali e da amministrazioni locali -in particolare dai comuni aderenti- ricevuti nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 - Fondo Funzioni Fondamentali rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti come ristori specifici per minori entrate e ristori di spese.

In particolare, ci riferisce ai seguenti contributi:

Rif. Normativo	Finalità contributo/trasferimento	Importo assegnato
DL 34/2020 art 106 e DL 104/2020 art. 39	Fondo Funzioni Fondamentali	746.236,60
DL 14 08 2020, n. 104, convertito con L 13 10 2020, n. 126 - art. 39, quota servizi sociali	Contributi per servizi sociali	387.051,96
DL 14 08 2020, n. 104, convertito con L 13 10 2020, n. 126 - art. 39, quota istruzione/trasporti	Contributi per servizi istruzione (trasporti)	163.245,36
D.L. 18/2020, art. 115	Fondo lavoro straordinario polizia locale	23.018,60
D.L. 34/2020, art. 105	Contributi per centri estivi	238.979,82
D.G.R. n. 335 - Contributo regionale straordinario per nidi (covid-19)	Contributo straordinario Nidi	118.216,60
	<b>Totale contributi</b>	<b>1.676.748,94</b>

### Fondo per le funzioni fondamentali

Tale fondo è istituito dall'art. 106 del decreto-legge 34/2020 ed integrato dall'art. 39 del decreto legge 104/2020; assolve la finalità di garantire le risorse necessarie all'espletamento delle funzioni fondamentali degli enti locali, il cui regolare svolgimento avrebbe potuto - e potrebbe - essere

compromesso dalle ricadute finanziarie dell'emergenza COVID-19. Pertanto le risorse assegnate agli enti locali con questo fondo servono dunque a fronteggiare l'emergenza COVID-19 in termini di maggiore spesa e di ricostituzione dei gettiti persi, per sostenere l'erogazione dei servizi di competenza.

L'importo stanziato a favore dell'Unione Terre d'Argine è **pari a € 746.236,60**, da utilizzare sulla base delle diverse note metodologiche che di volta in volta venivano definite al fine di individuare più puntualmente le necessità finanziarie degli Enti.

L'utilizzo del Fondo per l'anno 2020 deve essere certificato entro il 31/05/2021 in base a norme e modelli approvati da ultimo con Decreto del Ministero Economia e finanze, di concerto con Ministero dell'Interno, n. 59033 del 01/04/2021.

In via provvisoria, la valutazione delle maggiori/minori entrate e delle maggior/minori spese correlate al COVID 19 porta a concludere che l'intero importo assegnato all'Unione per il 2020 risulta utilizzato nel corso della gestione 2020, come indicato nel prospetto seguente.

DESCRIZIONE	IMPORTO
<b>- Saldo variazioni di entrata e spesa correlate ai servizi a domanda individuale erogati dall'Unione (differenza 2020-2019)</b>	<b>- 410.511,83</b>
<b>- Maggiori spese per acquisto DPI (mascherine, guanti, prodotti per pulizie e disinfezione, sanificazioni, paratie, termoscanter e altri servizi e presidi)</b>	<b>- 299.626,75</b>
<b>- Maggiori spese per acquisto attrezzature informatiche (PC, webcam, cuffie) connesse all'emergenza COVID</b>	<b>- 94.992,30</b>
<b>SALDO MINORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE (AL NETTO DELLE MINORI) CONNESSE ALL'EMERGENZA COVID NELL'ESERCIZIO 2020</b>	<b>- 805.130,88</b>
<b>FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI - ASSEGNAZIONE 2020</b>	<b>746.236,60</b>
<b>Differenza</b>	<b>- 58.894,28</b>

### **Contributi specifici da soggetti diversi (compresa quote per emergenza COVID trasferite dai Comuni aderenti)**

**- Contributi per servizi in ambito sociale (Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali - art. 39 DL 14 08 2020, n. 104, convertito con L 13 10 2020, n. 126) per complessivi 387.051,96 euro (€ 32.287,73 dal Comune di Campogalliano, € 264.800,65 dal Comune di Carpi, € 38.554,78 dal Comune di Novi, € 51.408,80 dal Comune di Soliera).** Tale contributo è stato finalizzato all'erogazione di prestazioni e contributi in ambito sociale, in parte utilizzati direttamente nel 2020, in parte rinviati al 2021 (130.000,00 euro) e iscritti nelle quote di avanzo vincolato. L'importo complessivo del contributo è stato accertato a titolo di trasferimento dai Comuni aderenti all'Unione delle Terre d'Argine, in quanto ente a cui è stata trasferita la gestione dei servizi sociali.

- **Contributi per servizi di istruzione (trasporti) (Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali - art. 39 DL 14 08 2020, n. 104, convertito con L 13 10 2020, n. 126) per complessivi 163.245,36 euro (€ 8.251,07 dal Comune di Campogalliano, € 131.710,55 dal Comune di Carpi, € 8.361,09 dal Comune di Novi, € 14.922,65 dal Comune di Soliera).** Tale contributo è stato finalizzato all'erogazione di prestazioni e contributi relativi ai trasporti dei servizi di istruzione. Tale somma è stata accertata, per pari importo, a titolo di trasferimento dai Comuni aderenti all'Unione delle Terre d'Argine, in quanto ente a cui è stata trasferita la gestione dei servizi d'istruzione.

- **Contributo per finanziamento lavoro straordinario e beni di protezione per la polizia locale ai sensi art. 115 DL 18/2020 per complessivi 23.018,60 euro (€ 1.269,73 dal Comune di Campogalliano, € 16.680,02 dal Comune di Carpi, € 2.018,67 dal Comune di Novi, € 3.050,18 dal Comune di Soliera).** Tale contributo è stato finalizzato all'erogazione dei compensi per le maggiori prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale impegnato nelle attività di contenimento del fenomeno epidemiologico e per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale del medesimo personale. Tale somma è stata accertata, per pari importo, a titolo di trasferimento dai Comuni aderenti all'Unione delle Terre d'Argine, in quanto ente a cui è stata trasferita la gestione del servizio di Polizia Locale.

- **Contributo per il finanziamento dei centri estivi 2020 e contrasto alla povertà educativa ai sensi art. 105 DL 34/2020 per complessivi 238.979,82 euro (€ 20.795,00 dal Comune di Campogalliano, € 161.090,74 dal Comune di Carpi, € 20.491,42 dal Comune di Novi, € 36.602,66 dal Comune di Soliera)** e destinato a contribuire ai maggiori costi sostenuti per le attività dai centri educativi estivi in conseguenza dell'emergenza sanitaria, sia in gestione diretta che a gestione indiretta. La quota assegnata ai Comuni aderenti è stata riversata all'Unione delle Terre d'Argine quale ente a cui sono state trasferite le funzioni relative ai servizi educativi.

- **Contributo regionale straordinario per nidi (covid-19, D.G.R. n. 335) per complessivi 118.216,60 euro (€ 9.963,97 dal Comune di Campogalliano, € 80.387,29 dal Comune di Carpi, € 6.924,12 dal Comune di Novi, € 20.941,22 dal Comune di Soliera).** Tale contributo è stato finalizzato all'erogazione dei servizi di nido d'infanzia, in aggiunta ai contributi regionali ordinari. Tale somma è stata accertata, per pari importo, a titolo di trasferimento dai Comuni aderenti all'Unione delle Terre d'Argine, in quanto ente a cui è stata trasferita la gestione dei servizi d'istruzione.

In relazione alla gestione COVID, si registrano anche:

- **Rimborsi:** Nel corso del 2020 l'Unione ha infine ricevuto dalla Prefettura **41.445,14** euro a titolo di rimborso (indennità) per l'attività straordinaria di Ordine Pubblico svolta per l'emergenza coronavirus. Tale somma è stata interamente destinata al pagamento dello straordinario effettuato dal personale della Polizia Locale.
- **Donazioni:** Nel corso del 2020 l'Unione ha ricevuto **298.524,84** euro a titolo di donazioni da soggetti privati per l'emergenza coronavirus. Tale somma è stata destinata per **39.650,00** euro all'acquisto di tablet destinati agli istituti comprensivi per sostenere la didattica a distanza nelle scuole e per la restante parte trasferita ad AUSL per l'acquisto di mezzi e strumentazioni per la risposta all'emergenza (due ambulanze e apparecchiature mediche nel territorio del distretto sanitario dell'Unione Terre d'Argine).

### ***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 2019	Accertamento 2020
Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	5.681.367,26	3.231.796,22
Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.270.498,43	1.722.840,24
Interessi attivi	3.943,00	3.369,01
Entrate da redditi di capitale	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	564.449,11	684.671,34
<b>Totale titolo 3</b>	<b>8.520.257,80</b>	<b>5.642.676,81</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 registra nel bilancio finanziario (accertamento) le sanzioni emesse nella loro totalità; inoltre, in osservanza dei nuovi principi contabili contenuti nelle disposizioni di cui all'art. 36 D.Lgs. n. 118/2012, costituisce apposito fondo a compensazione delle entrate di dubbia esigibilità.

La tipologia denominata "Interessi attivi" registra un gettito trascurabile (euro 3.369,01) a causa della modifica normativa che ha tolto agli enti la possibilità di beneficiare dell'utilizzo della propria liquidità.

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

- riversamento dai comuni dell'Unione del contributo statale pasti insegnanti per euro 258.178,75;
- rimborsi in materia di sicurezza (spese postali e copie sinistri) per euro 109.522,41;
- rimborsi e recuperi dello Sportello Unico Attività Produttive e ufficio Tributi per euro 48.213,16;
- credito Iva da split payment relativo alla gestione delle attività commerciali dell'ente per euro 104.824,08;
- rimborsi per personale comandato e altri rimborsi per spesa di personale per euro 64.777,66;
- altri recuperi per euro 81.608,76.

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

	2019	2020
<b>INCIDENZA ENTRATE EXTRATIBUTARIE</b>		
E. TIT. 3	8.520.257,80 = 17,19%	5.642.676,81 = 11,42%
E. TIT. 1+2+3	49.564.648,42	49.430.416,78

### 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 31/12/2020, 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 (2016-2020), tenuto conto che i dati dell'esercizio 2020 sono stati sostituiti da quelli del 2019, così come previsto dall'art. 107 bis del D.L. 18/2020, al fine di sterilizzare gli effetti del COVID-19
- ✓ individuato l'importo dell'accantonamento al Fondo, applicando agli stanziamenti le percentuali di insoluto determinate al punto precedente.

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

Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati dichiarati crediti inesigibili relativi a entrate coperte da accantonamenti del fondo crediti registrati negli anni 2016 e precedenti per euro complessivi 1.352.578,70 euro, relativi a proventi da servizi scolastici e sociali e a sanzioni per violazioni al Codice della Strada e ai regolamenti.

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

Il prospetto che segue riporta la suddivisione delle poste accantonate al fondo crediti di dubbia esigibilità al termine dell'esercizio 2020, 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 2020.

Tabella 16- Fondo crediti dubbia esigibilità

CALCOLO CON METODO ANALITICO - FCDE CONSUNTIVO 2020											
TITOLO - TIPOLOGIA	Dettaglio entrata	Provenienza residui	Residuo iniziale (b1) Residui eliminati (b2) Incassato in conto residuo (b3)	Residui attivi al 31/12/2020	% di accantonamento TEORICO a FCDE (*) (c)	IMPORTO Th DEL FONDO da competenza (d) = ( a ) x ( c ) da residui (e) = ( b ) x ( c )	FCDE accantonato negli esercizi 2019 e precedenti + FCDE stanziato nell'esercizio 2020	TOT FCDE CONSUNTIVO al 31/12/2020 (f) NOTE	% di accantonamento REALE a FCDE (*) (g) = ( f ) / ( a+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 formatisi nell'esercizio 2020 (a)		201.683,11	66,56% Metodo B) media aritmetica su totali	(d) +	215.359,37	161.000,00	250.000,00	77,27%	
		Residui attivi formatisi in anni precedenti al 2020 (b1,2,3)	196.510,84	121.869,86							
			-29.147,62								
			-45.493,36								
	<b>Totale</b>		<b>323.552,97</b>						<i>di cui utilizzato:</i> -29.147,62		
								<b>215.359,37</b>	<b>131.852,38</b>		
								<i>verifica totale</i>	83.506,99		
								<i>incremento (ulteriore)</i>	<b>34.640,63</b>		
	Proventi da servizi scolastici	Residui attivi formatisi nell'esercizio 2020 (a)		1.375.671,24		51,14% Metodo B) media aritmetica su totali	(d) +	1.528.495,92	2.341.000,00	1.900.000,00	63,57%
		Residui attivi formatisi in anni precedenti al 2020 (b1,2,3)	3.649.334,04	1.613.269,18							
-719.306,49											
		-1.316.758,37									
<b>Totale</b>			<b>2.988.940,42</b>								
						<i>verifica totale</i>	-93.197,59				
						<i>incremento (ulteriore)</i>	<b>371.504,08</b>				
Tipologia 200: Proventi da attività di controllo	Proventi da violazioni polizia locale	Residui attivi formatisi nell'esercizio 2020 (a)		1.088.737,08	86,89% Metodo A2) media aritmetica dei singoli rapporti	(d) +	3.317.212,30	3.902.000,00	3.600.000,00	94,30%	
		Residui attivi formatisi in anni precedenti al 2020 (b1,2,3)	3.648.298,01	2.728.920,19							
			-604.124,59								
			-315.253,23								
	<b>Totale</b>		<b>3.817.657,27</b>								
						<i>verifica totale</i>	19.336,89				
						<i>incremento (ulteriore)</i>	<b>282.787,70</b>				
<b>TOTALI 2020</b>						<b>5.061.067,59</b>	<b>4.117.421,30</b>				



CALCOLO CON METODO ANALITICO - FCDE CONSUNTIVO 2020									
TITOLO - TIPOLOGIA	Dettaglio entrata	Provenienza residui	Residuo iniziale (b1) Residui eliminati (b2) Incassato in conto residuo (b3)	Residui attivi al 31/12/2020	% di accantonamento TEORICO a FCDE (*) (c)	IMPORTO Th DEL FONDO da competenza (d) = ( a ) x ( c ) da residui (e) = ( b ) x ( c )	FCDE accantonato negli esercizi 2019 e precedenti + FCDE stanziato nell'esercizio 2020	TOT FCDE CONSUNTIVO al 31/12/2020 (f) NOTE	% di accantonamento REALE a FCDE (*) (g) = ( f ) / (a+b)
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE									
<b>TOTALI 2020</b>									
						<b>5.061.067,59</b>	<b>4.117.421,30</b>		
							<i>a consuntivo 2019:</i>		
							<b>5.470.000,00</b>		
							<i>di cui utilizzato:</i>		
							<b>-1.352.578,70</b>		
						<i>stanziamento assestato 2020</i>	<b>934.000,00</b>		
						<i>disponibilità fondo 2020 e retro</i>	<b>5.051.421,30</b>		
						<i>adeguamento min fondo</i>	<b>9.646,29</b>		
						<i>incremento (ulteriore)</i>	<b>688.932,41</b>		
<b>TOTALE FCDE CONSUNTIVO 2020</b>				<b>7.130.150,66</b>			<b>5.750.000,00</b>	<b>5.750.000,00</b>	<b>80,64%</b>

L'accantonamento al FCDE al 31/12/2020 ammonta complessivamente a 5.750.000,00 Euro. Rispetto al valore teorico calcolato con le modalità sopraesposte il fondo è stato incrementato di 688.932,41 Euro (+13,6%) per garantire ulteriormente i crediti da riscuotere tenuto conto del perdurare dell'emergenza COVID; in questo modo il Fondo è capiente per garantire l'80,64% dei residui attivi assistiti da FCDE da riscuotere al 31/12/2020.

### 3.6. Le spese correnti

La capacità di attivazione delle spese rispetto alle dotazioni finanziarie è stata pari all'82,80% di impegnato rispetto alle previsioni definitive (87,35% 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	52.277.559,02	53.719.493,71	50.922.638,13	44.479.126,98	31.977.346,13	82,80	87,35
<b>Totale</b>	<b>52.277.559,02</b>	<b>53.719.493,71</b>	<b>50.922.638,13</b>	<b>44.479.126,98</b>	<b>31.977.346,13</b>	<b>82,80</b>	<b>87,35</b>

Tra le voci più rilevanti che contribuiscono a determinare la differenza tra previsione definitiva e impegnato si rilevano il Fondo crediti di dubbia esigibilità (quantificato in assestamento in euro 934.000,00 che non deve essere impegnato ma costituisce, dopo apposita rideterminazione, accantonamento sull'avanzo dell'esercizio) e l'attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato per euro 1.862.855,58. Per gli ulteriori scostamenti si rimanda all'analisi di dettaglio nei paragrafi seguenti.

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

Le spese correnti calano complessivamente del 2,05% rispetto all'esercizio precedente.

La spesa corrente per abitante (al 31/12/2020 abitanti n. 106.287) è risultata di euro 418,48, in calo rispetto a quella del 2019 (pari a euro 429,06), ma in linea con quella del 2018 (pari a euro 418,58).

**Tabella 18 - Spesa corrente per macroaggregato**

	<b>Impegni 2019</b>	<b>Impegni 2020</b>	<b>Scostamento</b>	<b>%</b>
Redditi da lavoro dipendente	16.454.009,18	16.864.809,75	410.800,57	2,50
Imposte e tasse a carico dell'ente	896.140,98	920.755,75	24.614,77	2,75
Acquisto di beni e servizi	23.488.532,15	20.455.398,79	- 3.033.133,36	-12,91
Trasferimenti correnti	4.336.124,81	5.979.622,79	1.643.497,98	37,90
Interessi passivi	70.284,77	76.095,62	5.810,85	8,27
Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	74.182,71	73.453,90	- 728,81	-0,98
Altre spese correnti	90.401,66	108.990,38	18.588,72	20,56
<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>45.409.676,26</b>	<b>44.479.126,98</b>	<b>- 930.549,28</b>	<b>-2,05</b>

Da una prima analisi emerge che la spesa per acquisto di beni e servizi cala fortemente, di oltre 3 mln di euro, riduzione in parte compensata dall'aumento dei trasferimenti per 1,6 mln di euro.

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

### **3.6.1. Personale**

Per l'anno 2020, sulla base di quanto accertato a rendiconto dell'esercizio finanziario, l'Unione ha rispettato tutti i vincoli di legge relativi alla spesa di personale, e nello specifico:

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

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

#### **Spesa totale di personale**

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

In considerazione del fatto che l'Unione ha iniziato la propria attività nel corso del 2006 e nel corso degli anni si è vista trasferire un numero crescente di funzioni comunali, è stato seguito il criterio di ricostruire le spese del 2008, facendo riferimento alla spesa che in quell'anno sostenevano i quattro Comuni per il personale relativo alle funzioni oggi gestite in Unione. Tenendo conto di tutti i trasferimenti avvenuti nel corso degli anni (Polizia Municipale e Pubblica Istruzione nel 2007, Ufficio di Piano nel 2008, Servizi Sociali e SIA nel 2011, Risorse Umane nel 2012, Servizi Finanziari nel 2016), 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 2020 pari a euro 14.882.199,57 l'Unione rispetta ampiamente il limite posto dal comma 562 della L. 296/2006. I valori analitici sono esposti nelle tabelle seguenti.

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

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

<b>TIPOLOGIA DI SPESA</b>	<b>Rendiconto 2020</b>
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	12.582.400,58
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	19.690,91
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	230.520,44
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs n. 267/2000	57.413,51
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	28.387,66
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	3.701.137,54
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di Polizia Municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	88.000,00
IRAP	750.442,52
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	176.950,02
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	43.453,90
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	34.858,38
<b>TOTALE (A)</b>	<b>17.713.255,46</b>

**COMPONENTI NEGATIVE**

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

<b>TIPOLOGIA DI SPESA</b>	<b>Rendiconto 2020</b>
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	75.979,95
Spesa per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	46.008,46
Spesa per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi a calamità naturali finanziate dalla Regione	-
Spesa per la formazione e rimborsi per le missioni	34.858,38
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	2.225.157,53
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	367.152,68
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	55.020,66
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	17.546,52
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)	9.331,71
Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3 - bis, c. 8 e 9 del D.L. n. 95/2012	-
<b>TOTALE (B)</b>	<b>2.831.055,89</b>

<b>Verifica del rispetto dei limiti di spesa (comma 562):</b>	<b>Rendiconto 2020</b>
Macro Aggregato 1 - Reddito da lavoro dipendente	16.864.809,75
Macro Aggregato 2 - Irap	750.442,52
Macro Aggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	54.549,29
Macro Aggregato 4 - Trasferimenti correnti	-
Macro Aggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	43.453,90
Macro Aggregato 10 - Altre spese correnti	-
<b>Totale componenti positive della spesa da includere</b>	<b>17.713.255,46</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>17.713.255,46</b>
<b>Totale componenti negative della spesa da escludere</b>	<b>2.831.055,89</b>
<b>Totale componenti della spesa assoggettate ai limiti di spesa</b>	<b>14.882.199,57</b>
<b>Limite comma 562 (anno 2008, con riferimento ai servizi trasferiti)</b>	<b>16.897.259,89</b>

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

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

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

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

L'importo della spesa 2009 dell'Unione, da considerare ai fini della verifica del rispetto del corrispondente limite, è pari a Euro 2.289.861,14 (così rideterminato successivamente, per raffronto omogeneo, nei termini in precedenza descritti).

Ciò premesso, con una spesa di personale per personale a tempo determinato e lavoro flessibile accertata a consuntivo per l'anno 2020 pari a euro **1.565.420,02** l'Unione rispetta ampiamente anche il limite posto dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 e ss.mm.ii., come risulta anche in sintesi dal seguente prospetto dimostrativo:

<b>SPESA PER PERSONALE A TEMPO DETERMINATO (art. 9, comma 28, D.L. 78/2010)</b>	<b>Limite = valore 2009 (*)</b>	<b>Rendiconto 2020</b>
	<b>2.289.861,14</b>	<b>1.565.420,02</b>

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

### Spesa per trattamento accessorio del personale

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

L'importo dell'anno 2016, da considerare ai fini della verifica del rispetto del corrispondente limite, è pari a Euro 2.285.699,90 (successivamente così rideterminato a valore annuo nelle sue diverse componenti, in aumento, a seguito del trasferimento del personale dei Servizi Finanziari dai Comuni all'Unione avvenuto proprio durante il 2016).

Ciò premesso, a seguito dell'approvazione della costituzione del Fondo risorse decentrate e del Fondo Dirigenti, nonché della determinazione delle risorse destinate alle retribuzioni di posizione e di risultato delle P.O., e considerato il valore del Fondo del lavoro straordinario, per l'anno 2020 l'Unione ha rispettato pienamente anche il limite posto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017, come risulta anche dal seguente prospetto dimostrativo:

<b>SPESA PER TRATTAMENTO ACCESSORIO (art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017)</b>	<b>Limite = valore 2016</b>	<b>Rendiconto 2020</b>
<b>Fondo risorse decentrate (*)</b>	1.531.800,00	1.531.596,00
<b>Fondo Dirigenti (**)</b>	275.133,00	275.133,00
<b>Stanziamiento per Posizioni Organizzative (***)</b>	328.280,00	328.280,00
<b>Fondo lavoro straordinario</b>	150.486,90	150.486,90
<b>Totale</b>	<b>2.285.699,90</b>	<b>2.285.495,90</b>

(\*) Fondo Dirigenti 2020 costituito con determinazione dirigenziale del Settore Risorse Umane n. 1253 del 09.12.2020

(\*\*) Fondo risorse decentrate 2020 costituito con determinazione dirigenziale del Settore Risorse Umane n. 1298 del 16.12.2020: ammontare complessivo degli stanziamenti a copertura delle sole voci soggette al limite (diverso dal valore totale del Fondo)

(\*\*\*) Valore delle risorse destinate alle retribuzioni di posizione e di risultato delle PO per il 2020: nel 2016 era all'interno del Fondo risorse decentrate, dal 2018 in avanti 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 31.12.2020 prevede un complesso di 435 posti di lavoro; di questi risultavano coperti con contratti a tempo indeterminato 411 posti.

### DINAMICA DEL PERSONALE

FORZA LAVORO (numero)	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
--------------------------	------	------	------	------	------	------	------

Personale previsto in pianta organica	311,00	318,00	316,00	316,00	384,00	413,00	414,00
--	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

Dipendenti in servizio di ruolo (unità annue)	266,29	277,68	280,61	287,76	338,17	368,12	367,09
Dipendenti in servizio non di ruolo (unità annue) (*)	90,72	85,00	69,14	54,80	55,12	45,37	41,89

Totale	<b>357,01</b>	<b>362,68</b>	<b>349,75</b>	<b>342,56</b>	<b>393,29</b>	<b>413,49</b>	<b>408,98</b>
--------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

### DINAMICA DEL PERSONALE

FORZA LAVORO (numero)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020 (**)
--------------------------	------	------	------	------	------	------	--------------

Personale previsto in pianta organica	414,00	414,00	461,00	460,00	460,00	455,00	435,00
--	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

Dipendenti in servizio di ruolo (unità annue)	369,71	362,37	383,15	394,52	388,94	385,75	389,98
Dipendenti in servizio non di ruolo (unità annue)(*)	42,45	41,13	52,09	58,21	52,96	54,04	50,17

Totale	<b>412,16</b>	<b>403,50</b>	<b>435,24</b>	<b>452,73</b>	<b>441,90</b>	<b>439,79</b>	<b>440,15</b>
--------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Nota: negli anni le unità annue aumentano per effetto del passaggio di funzioni dai Comuni all'Unione delle Terre d'Argine.

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

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

Da annotare, infine, che anche nel 2020 è proseguita l'attività post-sisma svolta da dipendenti a tempo determinato e/o personale somministrato, la cui spesa è totalmente a carico della Regione Emilia-Romagna.

### 3.6.2. Imposte e tasse

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



### 3.6.3. Beni e servizi

Le spese imputate al macroaggregato 3 ammontano complessivamente ad euro 20.455.398,79, di cui euro 9.289.244,71 della missione 4 (istruzione) ed euro 8.510.018,82 della missione 12 (diritti sociali).

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

- per euro 6.736.092,15 al programma 6 - servizi ausiliari (che comprende, fornitura pasti, servizi di trasporto e pulizie nelle scuole)
- per euro 1.380.612,60 al programma 1 (istruzione prescolastica, e quindi spese delle scuole infanzia)
- per euro 1.172.539,96 al programma 2 (scuole di altro ordine e grado, e quindi elementari e medie).

Le spese della missione 12 sono imputabili:

- per euro 3.042.319,95 al programma 1, interventi per infanzia e minori (che comprende la gestione dei nidi d'infanzia per euro 2.247.085,65 euro),
- per euro 1.929.933,12 ad interventi per la disabilità (programma 2),
- per euro 2.087.383,38 ad interventi a favore degli anziani (programma 3),
- per euro 41.467,67 ad interventi a favore di soggetti a rischio esclusione (programma 4),
- per euro 1.374.456,49 a servizi sociosanitari e sociali (programma 7).

Si segnalano inoltre, fra le somme più rilevanti, spese per euro 1.963.165,60 per i servizi generali (di cui 1.100.141,10 euro relativi a canoni e prestazioni per servizi informatici, 441.234,11 euro per spese economali diverse, 94.827,80 euro per spese relative ai servizi finanziari e tributari, 52.452,23 euro per spese legali), euro 312.851,05 del settore polizia locale, ed euro 84.683,83 per progetti culturali.

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

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

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

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

### **3.6.5. Trasferimenti**

I trasferimenti correnti ammontano complessivamente a euro 5.979.622,79. Di questi, la parte preponderante è relativa alle missioni 4 (istruzione) e 12 (diritti sociali).

I trasferimenti complessivi del settore sociale ammontano ad euro 2.978.517,25, di cui euro 1.107.175,43 per servizi sociali e sociosanitari (programma 7), euro 875.422,32 per interventi a favore di soggetti a rischio di esclusione sociale (programma 4), euro 581.623,42 per il diritto alla casa (programma 6), euro 146.621,50 per contributi per affidi familiari (programma 1), euro 255.504,83 per interventi a sostegno dei disabili (programma 2).

I trasferimenti erogati dal settore istruzione ammontano ad euro 2.514.130,86, di cui euro 482.999,97 di contributi a scuole infanzia private (programma 1), euro 501.388,00 per patto per la scuola e diritto allo studio (programma 2), euro 1.298.718,00 per i servizi ausiliari, quali sostegno all'handicap, contributi agli istituti comprensivi e contributi diversi (programma 6) ed euro 231.024,85 per il diritto allo studio (programma 7).

Tra i trasferimenti, si registrano 409.594,86 euro a copertura di servizi svolti dal Comune di Carpi per l'Unione, di cui 299.594,86 euro per servizi di direzione e supporto, 70.000,00 euro per servizio di comunicazione e 40.000,00 euro per spese di gestione dello sportello unico attività produttive.

Si segnalano inoltre euro 41.217,42 per interventi culturali e per le politiche giovanili (missione 5), ed euro 16.394,40 per la tutela naturalistica (contributo all'Ente gestione parchi e biodiversità).

### **3.6.6. Interessi**

La spesa per interessi passivi aumenta dell'8,27%; per dati complessivi di spesa per la gestione del debito si rimanda alla sezione dedicata all'indebitamento.

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

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

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

La seconda, pari a 73.453,90 euro, registra i rimborsi per spese di personale (comandi, distacchi, ecc...), per imposte e trasferimenti e per somme non dovute o incassate in eccesso.

La terza voce, infine, considera gli oneri straordinari, quali debiti fuori bilancio e sopravvenienze passive, e altre tipologie di spesa che nella precedente classificazione erano incluse in altri interventi: assicurazioni, IVA a debito, spese per personale comandato o in distacco sindacale. Le altre spese correnti ammontano complessivamente ad euro 108.990,38, di cui 106.800,00 per assicurazioni.

### 3.6.8. Prelievi dal fondo di riserva

Nel corso del 2020 si sono resi necessari prelevamenti dal Fondo di Riserva per un totale di euro 180.560,38, per gli interventi dettagliati nella tabella seguente. Nel corso dell'anno, con DC n. 10 del 29/07/2020, è stato anche disposto un aumento del fondo per 100.000,00 euro.

Sempre nel 2020, inoltre, si segnala la presenza di tre prelevamenti effettuati a bilancio provvisorio, sull'annualità 2020 del bilancio 2019-2021, anch'essi dettagliati nella tabella seguente.

**Tabella 19 - Prelevi dal fondo di riserva**

Importo	Servizio	Oggetto	Delibera		Data
43.000,00	Settore Servizi Finanziari	Prelievo dal fondo di riserva e conseguenti modifiche al piano esecutivo di gestione 2019-2021 (annualità 2020).	DG	15	19/02/2020
30.000,00	Settore Servizi Finanziari	Prelievo dal fondo di riserva e conseguenti modifiche al piano esecutivo di gestione 2019-2021 (annualità 2020).	DG	21	04/03/2020
21.886,80	Settore Affari Generali e contratti	Indirizzi per il conferimento di incarico di assistenza legale ai sensi dell'art. 17, comma 1, lett. d), n. 5 del d. lgs. 18 aprile 2016, n. 50 s.m.i. relativamente al percorso deliberativo, ai sensi degli artt. 5, 7 e 8 del d. lgs. 19 agosto 2016, n. 175 s.m.i., di pertinenza dei Comuni aderenti all'Unione delle Terre d'Argine, in ordine alla partecipazione di Aimag SpA alla procedura competitiva per l'acquisto della divisione ambiente della Unieco società cooperativa in liquidazione coatta amministrativa (Unieco Holding Ambiente). Prelievo dal fondo di riserva e conseguenti modifiche al piano esecutivo di gestione 2019-2021 (annualità 2020).	DG	23	11/03/2020
<b>94.886,80</b>		<b>TOTALE PRELIEVI A BILANCIO PROVVISORIO</b>			

Importo	Servizio	Oggetto	Delibera		Data
51.886,80	Settore Servizi Finanziari	Adeguamento del fondo di riserva alle variazioni intervenute in esercizio provvisorio e conseguenti modifiche al piano esecutivo di gestione 2020-2022 (annualità 2020).	DG	29	15/04/2020
50.000,00	Settore Servizi Finanziari	Prelievo dal fondo di riserva e conseguenti modifiche al piano esecutivo di gestione 2020-2022 (annualità 2020).	DG	30	15/04/2020
30.000,00	Settore Servizi Finanziari	Prelievo dal fondo di riserva e conseguenti modifiche al piano esecutivo di gestione 2020-2022 (annualità 2020).	DG	65	17/06/2020
29.500,00	Settore Servizi Finanziari	7° Prelievo dal fondo di riserva e conseguenti modifiche al piano esecutivo di gestione 2020-2022.	DG	96	09/09/2020
15.250,00	Settore Servizi Finanziari	8° Prelievo dal fondo di riserva e conseguenti modifiche al piano esecutivo di gestione 2020-2022.	DG	134	25/11/2020
3.923,58	Settore Servizi Finanziari	Destinazione donazioni COVID, Utilizzo Fondo Emergenza COVID 19, Prelievo dal Fondo di Riserva e conseguenti modifiche al bilancio di previsione e al piano esecutivo di gestione 2020-2022 (annualità 2020).	DG	155	29/12/2020
<b>180.560,38</b>		<b>TOTALE PRELIEVI</b>			

In merito ai tre prelevamenti effettuati a bilancio provvisorio, sull'annualità 2020 del bilancio 2019-2021, si specifica che:

- il fondo di riserva a bilancio provvisorio, ammontante in previsione a **200.000,00 euro**, si è assestato a **105.113,20 euro** con **DG n. 15 del 19/02/2020, DG n. 21 del 04/03/2020, DG n. 23 del 11/03/2020**;
- in relazione alle citate variazioni, che la DG 29 del 15/04/2020 ha verificato che:
  - in merito alla DG n. 15 del 19/02/2020, lo stanziamento disponibile nella medesima voce nel bilancio di previsione e nel PEG approvato era capiente per lo stesso utilizzo e non ha richiesto ulteriori incrementi di stanziamento;
  - in merito alla DG n. 21 del 04/03/2020 e alla DG n. 23 del 11/03/2020, lo stanziamento effettuato nella medesima voce nel bilancio di previsione approvato non era capiente per lo stesso utilizzo;
- quindi, in relazione al bilancio di previsione, la variazione effettuata in esercizio provvisorio con la DG 15/2020 non ha costituito prelevamento dal fondo di riserva sul bilancio di previsione 2020-2022, mentre le variazioni effettuate in esercizio provvisorio con le DG 21 e 23/2020 sono state confermate e hanno costituito effettivo prelevamento dal fondo di riserva sul bilancio 2020-2022.

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

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

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

- il 71,88% delle risorse sia destinato a interventi in campo dei servizi alla persona (sociali e di istruzione),
- il 10,67% delle risorse sia destinato al governo del territorio (ambiente, sicurezza, edilizia, protezione civile, economia),
- il 16,85% delle risorse sia destinato ai servizi trasversali, amministrative e istituzionali (organi istituzionali, finanze, personale, comunicazione, servizio informatico),
- lo 0,43% delle risorse sia destinato a benessere e promozione del territorio (cultura, sport e tempo libero, turismo),
- lo 0,17% abbia una destinazione “tecnica” (servizi in conto terzi e partite di giro, gestione del debito, fondi e accantonamenti)

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

**Tabella 20 - Spesa corrente per missioni**

Spese correnti per missione		Impegni 2019	%	Impegni 2020	%	Diff. 2020- 2019	%
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.848.725,12	12,88%	7.195.279,54	16,18%	1.346.554,42	23,02%
2	Giustizia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	4.579.918,61	10,09%	4.377.619,52	9,84%	-202.299,09	-4,42%
4	Istruzione e diritto allo studio	16.910.784,74	37,24%	15.502.807,78	34,85%	-1.407.976,96	-8,33%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	200.759,97	0,44%	191.031,29	0,43%	-9.728,68	-4,85%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00
7	Turismo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	25.490,80	0,06%	0,00	0,00%	-25.490,80	-100,00%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	160.623,81	0,35%	197.544,71	0,44%	36.920,90	22,99%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00
11	Soccorso civile	40.143,70	0,09%	87.312,84	0,20%	47.169,14	117,50%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	17.011.074,26	37,46%	16.277.926,89	36,60%	-733.147,37	-4,31%
13	Tutela della salute	135.321,97	0,30%	190.427,11	0,43%	55.105,14	40,72%
14	Sviluppo economico e competitività	131.000,00	0,29%	82.486,82	0,19%	-48.513,18	-37,03%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1.000,00	0,00%	1.000,00	0,00%	0,00	0,00%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	294.548,51	0,65%	299.594,86	0,67%	5.046,35	1,71%
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00
50	Debito pubblico	70.284,77	0,15%	76.095,62	0,17%	5.810,85	8,27%
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00
99	Servizi per conto terzi	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00
	<b>Totale titolo 1</b>	<b>45.409.676,26</b>	<b>100,00%</b>	<b>44.479.126,98</b>	<b>100,00%</b>	<b>-930.549,28</b>	<b>-2,05%</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 2020, il grado di copertura tariffaria delle spese per i servizi a domanda risulta essere del 38,56% (51,96% spese considerate al 50% per i nidi). Tale risultato risente fortemente delle sospensioni e delle modifiche gestionali indotte sui servizi a causa della pandemia COVID-19.

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

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

	DESCRIZIONE	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020
N. 1	TRASPORTO SCOLASTICO	19,32%	17,80%	21,58%	15,68%	16,76%	29,39%
N. 2	NIDI E CENTRI GIOCO	30,10%	26,08%	30,91%	37,39%	34,67%	27,97%
N. 3	PRESCUOLA E TEMPO PROLUNGATO (SCUOLA DELL'OBBLIGO)	89,71%	76,29%	73,27%	76,06%	63,45%	35,33%
N. 4	SERVIZI PER SCUOLE D'INFANZIA (REFEZIONE E TEMPO PROLUNGATO)	93,03%	92,71%	86,79%	83,88%	82,73%	66,50%
N. 5	REFEZIONE SCOLASTICA NELLE SCUOLE DELL'OBBLIGO	79,31%	82,31%	82,08%	80,36%	79,50%	69,32%
N. 6	CENTRI ESTIVI	35,48%	33,60%	31,94%	37,03%	33,11%	20,36%
	<b>TOTALE</b>	<b>50,05%</b>	<b>47,73%</b>	<b>49,62%</b>	<b>52,68%</b>	<b>50,61%</b>	<b>38,56%</b>
N. 2	NIDI E CENTRI GIOCO legge 498/92 (spese considerate al 50%)	60,20%	52,16%	61,81%	74,77%	69,33%	55,94%
	<b>TOTALE</b>	<b>68,45%</b>	<b>65,37%</b>	<b>67,72%</b>	<b>70,84%</b>	<b>67,81%</b>	<b>51,96%</b>

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

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

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL GRADO DI COPERTURA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE									
	DESCRIZIONE SERVIZI	SPESE PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE SPESE	RETTE	ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE	TOTALE ENTRATE	PERCENT.	PERCENT. (nidi ai sensi L.498/92)
N. 1	TRASPORTO SCOLASTICO	109.251,68	755.075,68	<b>864.327,36</b>	75.310,30	178.751,85	<b>254.062,15</b>	29,39%	
N. 2	NIDI E CENTRI GIOCO	2.686.492,61	2.492.497,21	<b>5.178.989,82</b>	663.001,77	785.521,35	<b>1.448.523,12</b>	27,97%	<b>55,94%</b>
N. 3	PRESCUOLA E TEMPO PROLUNGATO (SCUOLA DELL'OBBLIGO)		187.899,80	<b>187.899,80</b>	66.394,00		<b>66.394,00</b>	35,33%	
N. 4	SERVIZI PER SCUOLE D'INFANZIA (REFEZIONE E TEMPO PROLUNGATO)	148.798,57	1.462.490,17	<b>1.611.288,74</b>	930.377,05	141.178,82	<b>1.071.555,87</b>	66,50%	
N. 5	REFEZIONE SCOLASTICA NELLE SCUOLE DELL'OBBLIGO		1.189.794,91	<b>1.189.794,91</b>	765.401,64	59.332,64	<b>824.734,28</b>	69,32%	
N. 6	CENTRI ESTIVI	-	1.005.081,46	<b>1.005.081,46</b>	169.541,54	35.121,82	<b>204.663,36</b>	20,36%	
	<b>TOTALE</b>	<b>2.944.542,86</b>	<b>7.092.839,23</b>	<b>10.037.382,09</b>	<b>2.670.026,30</b>	<b>1.199.906,48</b>	<b>3.869.932,78</b>	<b>38,56%</b>	<b>51,96%</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 2020.

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

<u>Descrizione</u>	<u>Previsione Iniziale</u>	<u>Previsione Assestata</u>	<u>Accertamenti</u>	<u>Riscossioni</u>	<u>% realizzazione</u>
Entrate in conto capitale	693.206,83	1.131.952,15	982.982,69	305.524,84	31,08 %
Entrate da riduzione attività finanziarie	-	-	-	-	n.d.
Accensione prestiti	-	-	-	-	n.d.
<b>Totale</b>	<b>693.206,83</b>	<b>1.131.952,15</b>	<b>982.982,69</b>	<b>468.985,02</b>	<b>47,71 %</b>

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

<u>Descrizione</u>	<u>Accertamenti 2019</u>	<u>%</u>	<u>Accertamenti 2020</u>	<u>%</u>
Entrate in conto capitale	987.573,98	45,14%	982.982,69	100,00%
Entrate da riduzione attività finanziarie	-	-	-	n.d.
Accensione prestiti	1.200.000,00	54,86%	-	n.d.
<b>Totale</b>	<b>2.187.573,98</b>	<b>100,00%</b>	<b>982.982,69</b>	<b>100,00%</b>

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

Ulteriore componente delle risorse di autofinanziamento agli investimenti è l'avanzo di amministrazione per un importo complessivo di euro 2.043.365,76.

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

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

<u>Risorse</u>	<u>Previsione Iniziale</u>	<u>Previsione Assestata</u>	<u>Accertamenti</u>
Avanzo vincolato alla parte investimenti	1.733.026,35	1.810.696,56	1.810.696,56
Avanzo destinato alla parte investimenti	0,00	232.669,20	232.669,20
Mutui passivi a carico Ente	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente	120.000,00	120.000,00	0,00
Trasferimenti da comuni	693.206,83	674.187,42	543.007,85
Contributi da enti pubblici e privati	0,00	457.764,73	439.974,84
quota FPV di entrata a finanziamento impegni 2020	1.015.461,86	2.689.657,58	2.689.657,58
<b>TOTALE RISORSE A FRONTE DI SPESA DEL TITOLO 2</b>	<b>3.561.695,04</b>	<b>5.984.975,49</b>	<b>5.716.006,03</b>
quota FPV di entrata a finanziamento impegni 2021		196.820,75	196.820,75
<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>3.561.695,04</b>	<b>6.181.796,24</b>	<b>5.912.826,78</b>



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

Risorse	Accertamenti 2019	2019	Accertamenti 2020	2020
Avanzo vincolato alla parte investimenti	1.987.792,16	32,48%	1.810.696,56	31,68%
Avanzo destinato alla parte investimenti	612.296,34	10,00%	232.669,20	4,07%
Avanzo di bilancio di parte corrente destinato a investimenti	404.406,49	6,61%	0,00	0,00%
Mezzi propri (alienazione aree, fabbricati beni mobili)	-	0,00%	0	0,00%
Entrate di parte corrente	150.000,00	2,45%	0,00	0,00%
Mutui passivi a carico Ente	1.200.000,00	19,61%	0,00	0,00%
Prestiti obbligazionari	-	0,00%	0	0,00%
Trasferimenti da comuni	518.588,96	8,47%	543.007,85	9,50%
Contributi da enti pubblici e privati	468.985,02	7,66%	439.974,84	7,70%
<b>Totale</b>	<b>5.342.068,97</b>	<b>87,28%</b>	<b>3.026.348,45</b>	<b>52,95%</b>
Quota FPV di entrata a finanziamento impegni anno in corso	778.611,05	12,72%	2.689.657,58	47,05%
<b>TOTALE RISORSE A FRONTE DI SPESA DEL TITOLO 2</b>	<b>6.120.680,02</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.716.006,03</b>	<b>100,00%</b>

L'aggregato contributi in conto capitale che incide complessivamente per il 7,70 % sul totale delle risorse è rappresentato da:

- donazioni pro emergenza COVID-19 per un importo complessivo pari ad euro 298.524,84 di cui 39.650,00 euro destinati all'acquisto di tablet destinati agli istituti comprensivi, mentre la parte restante è stata trasferita all'Ausl di Modena per l'acquisto di due autoambulanze e di apparecchiature sanitarie;
- un contributo di euro 7.000,00 erogato da Banca BPM (Progetto Scuola) per il finanziamento di una fornitura di arredi da esterno a sostegno dell'azione educativa outdoor in ambito di misure volte al contrasto del Covid-19;
- un contributo regionale di euro 88.221,00 a sostegno del Progetto per il contrasto del divario digitale mediante anche interventi per la continuità didattica a seguito delle misure per il contenimento del Covid-19;
- un contributo di euro 25.374,00 da Fondazione Zanichelli in base al Protocollo di Intesa con la Regione sempre nell'ambito del progetto già citato;

I trasferimenti (9,50%) riguardano il Comune di Carpi che, oltre a rimborsare le spese sostenute per l'arredo delle aree verdi, gli arredi ludici nelle aree dei fabbricati a uso scolastico e per la manutenzione straordinaria degli stessi fabbricati, eroga una quota di euro 21.318,46 di incentivi maturati per funzioni tecniche ex art.113 Dlgs.50/16, per la costituzione del Fondo per l'Innovazione Tecnologica volto a finanziare l'acquisto di strumentazioni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione e progressivo uso di metodi e strumenti elettronici per l'edilizia e le infrastrutture mediante anche l'efficientamento informatico.

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

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

AREE	FONTI DI FINANZIAMENTO 2020							
	APPLICAZIONE AVANZO				CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI			
	Campo-galliano	Carpi	Novi	Soliera	Campo-galliano	Carpi	Novi	Soliera
EMERGENZA SANITARIA COVID-19 2020					7.285,34	59.470,57	8.368,98	13.096,11
POLIZIA LOCALE E SICUREZZA	24.001,66	219.377,29	29.163,13	43.837,08				
PROTEZIONE CIVILE	1.375,87	11.113,81	1.578,78	2.389,34				
SERVIZI DIVERSI	1.724,04	15.175,04	1.980,47	3.099,12				
SERVIZI EDUCATIVI E SCOLASTICI	38.233,00	172.375,89	5.748,68	19.765,70				
SERVIZI SOCIO-SANITARI E SOCIALI	11.632,67	11.657,69	1.942,95	2.649,47				
SISTEMA INFORMATIVO ASSOCIATO	32.966,66	313.196,33	38.659,51	73.168,85				
<b>Totale complessivo</b>	<b>109.933,90</b>	<b>742.896,05</b>	<b>79.073,52</b>	<b>144.909,56</b>	<b>7.285,34</b>	<b>59.470,57</b>	<b>8.368,98</b>	<b>13.096,11</b>

AREE	FONTI DI FINANZIAMENTO 2020							
	CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE				DONAZIONI EMERGENZA COVID			
	Campo-galliano	Carpi	Novi	Soliera	Campo-galliano	Carpi	Novi	Soliera
EMERGENZA SANITARIA COVID-19 2020	2.095,40	17.104,84	2.407,07	3.766,69	24.652,36	201.238,28	28.319,19	44.315,01
POLIZIA LOCALE E SICUREZZA								
PROTEZIONE CIVILE								
SERVIZI DIVERSI								
SERVIZI EDUCATIVI E SCOLASTICI								
SERVIZI SOCIO-SANITARI E SOCIALI								
SISTEMA INFORMATIVO ASSOCIATO								
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.095,40</b>	<b>17.104,84</b>	<b>2.407,07</b>	<b>3.766,69</b>	<b>24.652,36</b>	<b>201.238,28</b>	<b>28.319,19</b>	<b>44.315,01</b>

segue	FONTI DI FINANZIAMENTO 2020			
AREE	CONTRIBUTI DA PRIVATI	TRASFERIMENTI DAL FONDO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	Totale complessivo
	<i>Carpi</i>	<i>Carpi</i>	<i>Carpi</i>	
EMERGENZA SANITARIA COVID-19 2020				412.119,84
POLIZIA LOCALE E SICUREZZA				316.379,16
PROTEZIONE CIVILE				16.457,80
SERVIZI DIVERSI				21.978,67
SERVIZI EDUCATIVI E SCOLASTICI	7.000,00		521.689,39	764.812,66
SERVIZI SOCIO-SANITARI E SOCIALI				27.882,78
SISTEMA INFORMATIVO ASSOCIATO		21.318,46		479.309,81
<b>Totale complessivo</b>	<b>7.000,00</b>	<b>21.318,46</b>	<b>521.689,39</b>	<b>2.038.940,72</b>

L'importo di euro 5.716.006,03 indicato nella Tabella 27, che comprende:

- le risorse utilizzate pari ad euro **2.009.379,53**,
- l'avanzo non utilizzato di euro 966.552,73,
- l'avanzo generato da risorse accertate di euro 29.561,19 non corrispondenti a spese impegnate;

finanzia inoltre per euro 2.689.657,58 tutti gli impegni già reimputati all'esercizio 2020 in seguito a riaccertamenti precedenti.

A fronte di investimenti per un importo di euro 2.009.379,53, è stato utilizzato un avanzo pari a euro **1.076.813,03**.

L'avanzo dell'esercizio generato di competenza a consuntivo 2020 risulta di euro **1.045.451,88** al lordo delle insussistenze e delle economie rilevate su impegni da precedente reimputazione all'esercizio 2020.

Si rileva che il suddetto avanzo è derivato prevalentemente da:

- avanzo vincolato non utilizzato per euro 411.000,00, quale parte spesa non ancora impegnata per la realizzazione del nuovo gattile intercomunale Virginia Lorenzini;
- avanzo vincolato non utilizzato per euro 276.233,18 inerente alla spesa per il progetto "Restauro facciata corte interna scuola media A.Pio e manutenzione straordinaria copertura II° stralcio".

La restante somma deriva da spesa finanziata da avanzo non impegnata per un importo complessivo di euro 279.319,55 e da fonti non utilizzate, da insussistenze, da economie su impegni riaccertati in esercizi precedenti per un importo complessivo di euro 78.899,15.

## 5.2. La spesa per gli investimenti

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

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

TITOLO II e III	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% impegni/ previsioni
investimenti anno 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%
investimenti anno 2019 *	6.701.154,52	-291.403,69	6.409.750,83	<b>4.645.211,81</b>	72,47%
investimenti anno 2020 *	3.561.695,04	2.620.101,20	<b>6.181.796,24</b>	<b>4.884.996,62</b>	79,02%

\*Comprensivo di FPV e riaccertamento esercizi precedenti

Applicando il principio della competenza “potenziata” sono stati approvati impegni esigibili nell’anno 2020 per Euro **2.517.556,87**, mentre ammonta a complessivi Euro **2.367.439,75** il volume degli impegni di spesa per investimenti che sono stati stralciati dall’esercizio – in parte su interventi finanziati con risorse 2020 (766.216,03) e in parte con risorse di anni precedenti già oggetto di reimputazione (1.601.223,72), generando un importo complessivo di euro **4.884.996,62** (vedi tabella n.29).

Il suddetto importo di euro 4.884.996,62 comprende quindi:

- euro **2.009.379,53**, importo impegnato di competenza 2020 (vedi tabella n. 30);
- euro 2.875.617,09 per impegni derivati anche da riaccertamenti e re imputazioni/reiscrizioni di anni precedenti all’esercizio 2020, di cui euro 1.601.223,72 che sono stati oggetto di reimputazione all’esercizio 2021 con riaccertamento nell’esercizio 2020.

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

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

AREE	DETTAGLIO PER TERRITORIO	CAMPO-GALLIANO	CARPI	NOVI	SOLIERA	Totale complessivo
EMERGENZA SANITARIA COVID-19 2020	Acquisto di attrezzature informatiche per didattica a distanza	12.655,06	103.303,83	14.537,40	22.748,71	153.245,00
	Trasferimento ad AUSL della somma raccolta con le donazioni Emergenza COVID finalizzata all'acquisto di apparecchiature e mezzi di trasporto sanitario	21.175,72	172.858,29	24.325,42	38.065,41	256.424,84
<b>Totale</b>		<b>33.830,78</b>	<b>276.162,12</b>	<b>38.862,82</b>	<b>60.814,12</b>	<b>409.669,84</b>

## Segue tabella

AREE	DETTAGLIO PER TERRITORIO	CAMPO-GALLIANO	CARPI	NOVI	SOLIERA	Totale complessivo
<b>POLIZIA LOCALE E SICUREZZA</b>	Attrezzature	3.702,18	44.788,27	4.759,94	6.875,48	60.125,87
	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	7.912,48	73.473,02	10.173,19	14.694,60	106.253,29
	Contributi a privati per installazione di dispositivi per il miglioramento della sicurezza in aree ed edifici privati	12.387,00	101.116,00	14.230,00	22.267,00	150.000,00
	<b>Totale</b>	<b>24.001,66</b>	<b>219.377,29</b>	<b>29.163,13</b>	<b>43.837,08</b>	<b>316.379,16</b>
PROTEZIONE CIVILE	Attrezzature	1.375,87	11.113,81	1.578,78	2.389,34	16.457,80
	<b>Totale</b>	<b>1.375,87</b>	<b>11.113,81</b>	<b>1.578,78</b>	<b>2.389,34</b>	<b>16.457,80</b>
SERVIZI DIVERSI	Attrezzature	1.724,04	15.175,04	1.980,47	3.099,12	21.978,67
	<b>Totale</b>	<b>1.724,04</b>	<b>15.175,04</b>	<b>1.980,47</b>	<b>3.099,12</b>	<b>21.978,67</b>
<b>SERVIZI EDUCATIVI E SCOLASTICI</b>	Arredo verde e arredi ludici nelle aree dei fabbricati a uso scolastico		100.000,00			100.000,00
	Ausili per alunni diversamente abili		19.534,34	734,09	3.122,37	23.390,80
	Manutenzione e ristrutturazione edifici scolastici	22.090,54	472.270,16			494.360,70
	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	425,87	17.460,70	2.981,09	425,87	21.293,53
	Mobili e arredi	15.716,59	64.710,64	2.033,50	16.217,46	98.678,19
<b>Totale</b>	<b>38.233,00</b>	<b>673.975,84</b>	<b>5.748,68</b>	<b>19.765,70</b>	<b>737.723,22</b>	
<b>SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI</b>	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	11.632,67	11.657,69	1.942,95	2.649,47	27.882,78
	<b>Totale</b>	<b>11.632,67</b>	<b>11.657,69</b>	<b>1.942,95</b>	<b>2.649,47</b>	<b>27.882,78</b>
<b>SISTEMA INFORMATIVO ASSOCIATO</b>	Hardware	18.943,14	166.794,46	21.250,51	44.620,03	251.608,14
	Software	14.023,52	146.401,87	17.409,00	28.548,82	206.383,21
	Strumentazione informatica finanziata da Fondo per l'innovazione tecnologica		21.296,71			21.296,71
<b>Totale</b>	<b>32.966,66</b>	<b>334.493,04</b>	<b>38.659,51</b>	<b>73.168,85</b>	<b>479.288,06</b>	
<b>Totale complessivo</b>		<b>143.764,68</b>	<b>1.541.954,83</b>	<b>117.936,34</b>	<b>205.723,68</b>	<b>2.009.379,53</b>

Tabella 30- Principali investimenti attivati nell'anno

<b>ID</b>	<b>DESCRIZIONE ID</b>	<b>IMPEGNATO</b>
20	Città dei bambini e delle bambine (area territoriale di Carpi)	100.000,00
30	Acquisto e sostituzione di arredi scolastici per le scuole dell'Unione	37.824,01
30	Acquisto e sostituzione di arredi scolastici per le scuole di Carpi	84.244,98
50	Manutenzione straordinaria scuole diverse area territoriale di Carpi	472.270,16
80	Acquisto e sostituzione di automezzi per il corpo di P.M.	106.253,29
81	Acquisto di attrezzature per rilievo infrazioni Polizia Locale	60.125,87
90	Revisione del sistema informatico- acquisto strumentazione informatica per didattica a distanza (Donazioni pro emergenza sanitaria Covid-19)	39.650,00
90	Revisione del sistema informatico- SOFTWARE	206.383,21
90	Revisione del sistema informatico-HARDWARE	251.608,14
91	Revisione del sistema informatico- acquisto di attrezzature informatiche per didattica a distanza (Protocollo di Intesa tra Fondazione Zanichelli e Regione)	113.595,00
92	Revisione del sistema informatico (Fondo per l'Innovazione Tecnologica)	21.296,71
310	Acquisto e sostituzione di arredi, mezzi e attrezzature per servizi generali	21.978,67
410	Acquisti diversi per il servizio di Protezione civile	16.457,80
440	Manutenzione straordinaria scuola infanzia Flauto Magico Campogalliano	22.090,54
480	Contributi a privati per installazione di dispositivi per il miglioramento della sicurezza in aree ed edifici privati	150.000,00
540	Acquisto autovetture per i servizi sociosanitari del territorio di Campogalliano.	10.219,62
550	Acquisto autovettura per Associazione Protezione Animali Carpigiana	17.663,16
<b>Totale complessivo</b>		<b>2.009.379,53</b>

## 6. Indebitamento e gestione del debito

Al 31/12/2020 il portafoglio dell'Unione delle Terre d'Argine è composto da:

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

Si riporta di seguito prima la sintesi del debito residuo, pari a euro **7.591.113,47** poi il dettaglio per territorio di appartenenza e per tipo di rischio.

**Tabella 31– Situazione del debito residuo**

Sintesi del debito residuo

Debito residuo	Tasso medio (Act/Act, Annuo)	Durata residua
7.591.113,47	0,91%	9 anni e 5 mesi

	2020
Capitale pagato nel periodo	697.774,29 €
Interessi pagati nel periodo	76.095,76 €
Tasso medio nel periodo	0,94%

INCIDENZA INDEBITAMENTO					
	2016	2017	2018	2019	2020
Impegni interessi passivi + rate mutui tit. IV / accertamenti titoli I+II+III	1,41%	1,34%	1,33%	1,40%	1,16%

a) Debito residuo per territorio e per tipo di rischi

Si evidenzia che osservato l'andamento ai minimi storici dell'Euribor, con DC n. 25 del 25/11/2020, l'Ente ha convertito a tasso fisso tre prestiti obbligazionari in precedenza assunti a tasso variabile; i prestiti obbligazionari convertiti saranno pertanto rimborsati dal 2021 a tasso fisso con i seguenti valori:

ISIN E BANCA	Debito residuo 01/01/2021	Data di fine ammortamento	Tasso Fisso di conversione calcolato in data 29/12/2020
IT0004726300 BANCA INTESA SAN PAOLO	861.420,00	30/06/2031	0,603
IT0004663222 BANCA INTESA SAN PAOLO	3.242.463,00	31/12/2030	0,592
IT0004521982 DEXIA CREDIOP SPA	2.017.582,50	31/12/2029	0,00

<b>Debito per controparte a tasso fisso</b>		
<b>Controparte</b>	<b>Debito residuo</b>	<b>% debito residuo</b>
Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo	4.103.883,00	54,06%
Dexia Crediop	2.017.582,50	26,58%
Mutuo UniCredit	1.036.589,42	13,66%
BOND Campogalliano (già a tasso fisso)	433.058,55	5,70%
<b>Tutte le controparti</b>	<b>7.591.113,47</b>	<b>100,00%</b>

<b>Debito residuo per territorio</b>	<b>Ammontare iniziale</b>	<b>Debito residuo</b>
Carpì	10.399.787,23	5.976.836,05
Campogalliano	916.361,70	510.251,39
Novi	114.893,62	99.247,92
Soliera	1.665.957,45	1.004.778,11
	<b>13.097.000,00</b>	<b>7.591.113,47</b>

<b>Imputazione capitale 2020</b>	
<b>Territorio</b>	<b>Ammontare</b>
Carpì	548.164,04
Campogalliano	50.921,84
Novi	10.488,44
Soliera	88.199,97
	<b>697.774,29</b>

<b>Imputazione interessi 2020</b>	
<b>Territorio</b>	<b>Ammontare</b>
Carpì	40.044,11
Campogalliano	24.171,27
Novi	2.399,69
Soliera	9.480,69
	<b>76.095,76</b>

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



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

## b) Sintesi del debito residuo consolidato

<b>Ente</b>	<b>Debito residuo</b>
Unione delle Terre d'Argine	7.591.113,47
Comune di Carpi	10.541.291,96
Comune di Soliera	2.631.457,29
Comune di Campogalliano	544.519,39
Comune di Novi	3.130.332,54
<b>Totale</b>	<b>24.438.714,65</b>

<b>Debito residuo</b>	<b>Tasso medio (Act/Act, Annuo)</b>	<b>Durata residua</b>
<b>24.438.714,65</b>	1,17%	8 anni e 3 mesi

<b>Tipo</b>	<b>Debito residuo</b>	<b>% di esposizione</b>	<b>Tasso medio (Act/Act, Annuo)</b>
Fisso	19.293.891 €	78,95%	1,44%
Variabile	5.144.823 €	21,05%	0,14%
<b>Rischio totale</b>	<b>24.438.715 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,17%</b>

## c) Indebitamento residuo pro capite

<b>Debito residuo</b>	<b>Debito Pro capite</b>	<b>Debito Pro capite nazionale</b>	<b>Debito Pro capite Regione Emilia Romagna</b>
<b>24.438.714,65</b>	229,93 <sup>1</sup>	1.789,69	777,00

<sup>2</sup> Fonte: Report\_2\_Indebitamento\_degli\_Enti\_Locali\_per\_abitante\_al\_31\_03\_2020", dati aggiornati al 09/04/2020 nella Sezione Debito pubblico Enti Locali del Sito MEF Dipartimento del Tesoro.

<sup>1</sup> Abitanti al 31/12/2020 n.106.287.

<sup>2</sup> [http://www.dt.mef.gov.it/it/debito\\_pubblico/enti\\_locali/statistiche](http://www.dt.mef.gov.it/it/debito_pubblico/enti_locali/statistiche)

## 7. La gestione residui

Per illustrare l'andamento dei risultati della gestione dei residui si fornisce il quadro di confronto dei residui attivi e passivi al 31/12 degli ultimi due anni. Il riaccertamento dei residui, cioè la verifica del permanere delle condizioni che ne hanno dato origine come disposto dall'art. 228 del D. Lgs. n. 267/2000, è stato effettuato con deliberazione di Giunta dell'Unione n. 40 del 31.03.2021, corredata dal parere del revisore unico dei conti, che ha recepito le risultanze delle determinazioni dirigenziali predisposte dai vari settori dell'ente.

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

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

Descrizione	2019	2020	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	599.924,18	919.295,92	34,74%	319.371,74
TIT. III: Entrate extratributarie	4.372.227,78	4.635.985,79	5,69%	263.758,01
TIT. IV: Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00
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	6.003,94	68.240,73	91,20%	62.236,79
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>4.978.155,90</b>	<b>5.623.522,44</b>	<b>12,96%</b>	<b>645.366,54</b>
<b>Residui passivi da riportare</b>				
<b>in c/residui</b>				
TIT. I: Spese correnti	1.301.162,78	1.440.734,86	10,73%	139.572,08
TIT. II: Spese in c/capitale	82.175,76	109.498,76	40,37%	27.323,00
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	128.956,50	397.446,22	150,71%	268.489,72
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>1.512.295,04</b>	<b>1.947.679,84</b>	<b>37,86%</b>	<b>435.384,80</b>

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

Descrizione	2019	2020	Variaz. %	Differenza
<b>Residui attivi da riportare</b>				
<b>dalla competenza</b>				
TIT. I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	28,50	0,00	-100,00%	-28,50
TIT. II: Trasferimenti correnti	7.162.343,28	6.988.119,96	-2,43%	-174.223,32
TIT. III: Entrate extratributarie	3.382.198,44	2.955.378,65	-12,62%	-426.819,79
TIT. IV: Entrate in conto capitale	518.588,96	677.457,85	30,63%	158.868,89
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	66.191,53	37.898,94	-42,74%	-28.292,59
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>11.129.350,71</b>	<b>10.658.855,40</b>	<b>-4,16%</b>	<b>-470.495,31</b>
<b>Residui passivi da riportare</b>				
<b>dalla competenza</b>				
TIT. I: Spese correnti	9.381.678,77	12.501.780,85	33,26%	3.120.102,08
TIT. II: Spese in c/capitale	642.970,41	788.457,62	22,63%	145.487,21
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	857.871,61	661.940,70	-22,84%	-195.930,91
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>10.882.520,79</b>	<b>13.952.179,17</b>	<b>30,32%</b>	<b>3.069.658,38</b>

I residui a riportare al successivo esercizio 2021 assommano complessivamente ad euro 16.282.377,84 per la parte entrata, e ad euro 15.899.859,01 per la parte spesa. Oltre ai residui 2019 e precedenti, la revisione è stata posta in essere anche per gli impegni e gli accertamenti 2020.

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

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

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

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

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

	RESIDUI	Esercizi Precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
RESIDUI ATTIVI	TIT. I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TIT. II: Trasferimenti correnti	45.710,61	0,00	0,00	0,00	75.935,11	393.102,43	404.547,77	6.988.119,96	7.907.415,88
	TIT.III: Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	1.354.368,25	1.391.385,08	1.890.232,46	2.955.378,65	7.591.364,44
	TIT. IV Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	677.457,85	677.457,85
	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
	TIT. VI Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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
	TIT. IX Entrate per conto terzi e partite di giro	1.752,00	1.195,20	1.200,00	313,50	585,24	0,00	63.194,79	37.898,94	106.139,67
	<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>47.462,61</b>	<b>1.195,20</b>	<b>1.200,00</b>	<b>313,50</b>	<b>1.430.888,60</b>	<b>1.784.487,51</b>	<b>2.357.975,02</b>	<b>10.658.855,40</b>	<b>16.282.377,84</b>
RESIDUI PASSIVI	Tit. I Spese correnti	0,00	0,00	900,00	52.431,75	231.632,94	467.765,27	688.004,90	12.501.780,85	13.942.515,71
	Tit. II Spese in conto capitale	4.000,00	0,00	15.602,14	20.576,37	7.191,16	9.712,57	52.416,52	788.457,62	897.956,38
	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
	Tit. III Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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
	TIT. VII Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	5.637,60	19.595,53	61.300,71	36.087,12	274.825,26	661.940,70	1.059.386,92
	<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>4.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.139,74</b>	<b>92.603,65</b>	<b>300.124,81</b>	<b>513.564,96</b>	<b>1.015.246,68</b>	<b>13.952.179,17</b>	<b>15.899.859,01</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 36- 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	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	-8,70
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	-12,40
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
ANNO 2019 1° TRIM	1369	3.737.540,08	39.016.351,00	10,44
ANNO 2019 2° TRIM	1869	6.577.436,09	-22.020.430,60	-3,35
ANNO 2019 3° TRIM	1483	5.076.990,12	-1.739.907,79	-0,34
ANNO 2019 4° TRIM	1480	5.597.776,82	-16.296.869,70	-2,91
ANNO 2019	6201	20.989.743,11	-1.040.857,09	-0,05
ANNO 2020 1° TRIM	1.387	4.025.215,08	40.484.497,08	10,06
ANNO 2020 2° TRIM	1.727	6.433.908,26	46.262.662,09	7,19
ANNO 2020 3° TRIM	1.626	4.433.758,33	-40.963.233,65	-9,24
ANNO 2020 4° TRIM	1.628	5.037.986,44	-104.861.504,97	-20,81
ANNO 2020	6.368	19.930.868,11	-59.077.579,45	-2,96

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 rilasciata apposita attestazione ai sensi dell'art. 41 del D.L. 66/2014 nella "Relazione relativa all'analisi e revisione delle procedure di spesa ed attestazione dei tempi di pagamento" allegata al rendiconto.

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

Si rimanda ad apposita sezione in appendice.

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

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

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni direttamente detenute dall'Unione delle Terre d'Argine alla data del 31/12/2020 in società e altri enti.

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

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

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

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

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

TIPOLOGIA	RAGIONE SOCIALE	ATTIVITA' SVOLTE	MISURA DELLA PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI CARPI	N. AZIONI	VALORE NOMINALE PARTECIPAZIONE	CAPITALE SOCIALE o FONDO DI DOTAZIONE (al 31/12/2019)	RISULTATO DI BILANCIO ULTIMO ESERCIZIO (2019)	PATRIMONIO NETTO ULTIMO ESERCIZIO (2019)	DURATA	Sito web società/ente
Azienda pubblica di servizi alla persona - ente pubblico non economico	ASP Terre d'Argine	Organizzazione ed erogazione di servizi residenziali e semiresidenziali rivolti agli anziani	100,00%	""	""	5.148.891,00	-	15.163.446,00	indeterminata	<a href="https://www.aspterreredargine.it/aspterreredargine/">https://www.aspterreredargine.it/aspterreredargine/</a>
Società	LEPIDA Scpa (trasformazione di Lepida spa dall'1/1/19)	Realizzazione e la gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni e fornitura dei relativi servizi di connettività.	0,0014%	1	1.000,00	69.881.000,00	88.539,00	73.235.604,00	31/12/2050	<a href="http://www.lepida.net/">http://www.lepida.net/</a>
Fondazione	Fondazione Progetto per la vita ONLUS	Attività di solidarietà sociale nel campo dell'handicap (Dopo di noi)	14,28%	""	13.000,00	25.000,00	662,85	185.346,00	indeterminata	<a href="http://www.fondazioneprogettoperlavita.it/">http://www.fondazioneprogettoperlavita.it/</a>

## **11. Debiti fuori bilancio**

Ciascun responsabile di settore, contestualmente all'atto di rideterminazione dei residui attivi e passivi, ha attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio per l'esercizio 2020.

## **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 (all 2b).

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

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

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

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



# ***APPENDICE***

**alla**

# **Relazione sulla gestione 2020**

**SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

<b>N. 1 TRASPORTO SCOLASTICO</b>						
	<b>CONSUNTIVO 2015</b>	<b>CONSUNTIVO 2016</b>	<b>CONSUNTIVO 2017</b>	<b>CONSUNTIVO 2018</b>	<b>CONSUNTIVO 2019</b>	<b>CONSUNTIVO 2020</b>
<b>SPESE</b>						
- Spese varie di gestione	548.717,68	606.775,33	559.220,78	596.897,06	622.347,52	720.335,68
- Personale	204.010,52	199.868,27	177.237,51	150.377,65	122.961,84	109.251,68
- Quota ammortamenti	34.740,00	34.740,00	34.740,00	34.740,00	34.740,00	34.740,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>787.468,20</b>	<b>841.383,60</b>	<b>771.198,29</b>	<b>782.014,71</b>	<b>780.049,36</b>	<b>864.327,36</b>
<b>ENTRATE</b>						
- Proventi	134.650,54	122.066,95	114.506,45	108.652,25	114.482,10	75.310,30
- Rimborsi e recuperi da enti (*)			34.427,49	-	-	
- Contributi da Comuni						163.245,36
- Contributi regionali	17.514,17	27.673,90	17.481,47	13.956,52	16.287,19	15.506,49
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>152.164,71</b>	<b>149.740,85</b>	<b>166.415,41</b>	<b>122.608,77</b>	<b>130.769,29</b>	<b>254.062,15</b>
<b>Percentuale copertura delle spese:</b>	<b>19,32%</b>	<b>17,80%</b>	<b>21,58%</b>	<b>15,68%</b>	<b>16,76%</b>	<b>29,39%</b>
<b>N. 2 NIDI E CENTRI GIOCO</b>						
	<b>CONSUNTIVO 2015</b>	<b>CONSUNTIVO 2016</b>	<b>CONSUNTIVO 2017</b>	<b>CONSUNTIVO 2018</b>	<b>CONSUNTIVO 2019</b>	<b>CONSUNTIVO 2020</b>
<b>SPESE</b>						
- Spese varie di gestione	3.209.049,89	3.432.329,04	3.371.709,28	3.267.190,84	3.234.654,71	2.256.092,74
- Personale	2.716.928,39	2.735.943,98	2.687.691,62	2.445.750,60	2.441.781,05	2.686.492,61
- 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>6.162.382,75</b>	<b>6.404.677,49</b>	<b>6.295.805,37</b>	<b>5.949.345,91</b>	<b>5.912.840,23</b>	<b>5.178.989,82</b>
<b>ENTRATE</b>						
- Rette	1.725.546,18	1.658.564,59	1.658.567,36	1.532.614,53	1.391.869,66	663.001,77
- Rimborso pasti personale	4.806,56	5.266,80	5.293,20	4.883,12	4.653,44	2.698,08
- Contributi regionali	124.600,00	6.421,51	281.949,78	686.686,66	653.276,41	782.823,27
<b>TOTALE ENTRATE</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>2.049.799,51</b>	<b>1.448.523,12</b>
<b>Percentuale copertura delle spese:</b>	<b>30,10%</b>	<b>26,08%</b>	<b>30,91%</b>	<b>37,39%</b>	<b>34,67%</b>	<b>27,97%</b>
<b>Percentuale copertura delle spese calcolato ai sensi dell'art. 5 della Legge 23/12/92 n. 498 (1)</b>	<b>61,62%</b>	<b>60,20%</b>	<b>52,16%</b>	<b>74,77%</b>	<b>69,33%</b>	<b>55,94%</b>

<b>N. 3 PRESCUOLA E TEMPO PROLUNGATO (SCUOLA DELL'OBBLIGO)</b>						
	<b>CONSUNTIVO 2015</b>	<b>CONSUNTIVO 2016</b>	<b>CONSUNTIVO 2017</b>	<b>CONSUNTIVO 2018</b>	<b>CONSUNTIVO 2019</b>	<b>CONSUNTIVO 2020</b>
<b>SPESE</b>						
- Spese varie di gestione	121.201,63	136.659,30	143.206,47	154.922,88	197.000,00	181.899,80
- 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>127.201,63</b>	<b>142.659,30</b>	<b>149.206,47</b>	<b>160.922,88</b>	<b>203.000,00</b>	<b>187.899,80</b>
<b>ENTRATE</b>						
- Rette	114.115,54	108.839,00	109.324,00	122.403,50	128.796,50	66.394,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>114.115,54</b>	<b>108.839,00</b>	<b>109.324,00</b>	<b>122.403,50</b>	<b>128.796,50</b>	<b>66.394,00</b>
<b>Percentuale copertura delle spese:</b>	<b>89,71%</b>	<b>76,29%</b>	<b>73,27%</b>	<b>76,06%</b>	<b>63,45%</b>	<b>35,33%</b>

<b>N. 4 SERVIZI PER SCUOLE D'INFANZIA (REFEZIONE E TEMPO PROLUNGATO)</b>						
	<b>CONSUNTIVO 2015</b>	<b>CONSUNTIVO 2016</b>	<b>CONSUNTIVO 2017</b>	<b>CONSUNTIVO 2018</b>	<b>CONSUNTIVO 2019</b>	<b>CONSUNTIVO 2020</b>
<b>SPESE</b>						
- Spese varie di gestione	1.829.416,69	1.997.425,18	1.949.109,68	1.954.349,40	1.916.498,24	1.280.593,96
- Personale	372.374,87	255.035,82	247.176,74	247.176,74	247.176,74	148.798,57
- Fitti figurativi	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
- Ammortamenti	51.896,21	51.896,21	51.896,21	51.896,21	51.896,21	51.896,21
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>2.383.687,77</b>	<b>2.434.357,21</b>	<b>2.378.182,63</b>	<b>2.383.422,35</b>	<b>2.345.571,19</b>	<b>1.611.288,74</b>
<b>ENTRATE</b>						
- Rimborso dallo Stato per mensa insegnanti	47.006,36	37.107,12	40.470,77	57.258,19	47.204,05	129.089,38
- Proventi pasti personale	20.072,80	23.370,16	22.571,12	21.011,76	19.775,36	12.089,44
- Rette	2.150.468,34	2.196.416,67	2.000.958,43	1.920.866,77	1.873.586,25	930.377,05
<b>TOTALE ENTRATE</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>1.940.565,66</b>	<b>1.071.555,87</b>
<b>Percentuale copertura delle spese:</b>	<b>93,03%</b>	<b>92,71%</b>	<b>86,79%</b>	<b>83,88%</b>	<b>82,73%</b>	<b>66,50%</b>

<b>N. 5 REFEZIONE SCOLASTICA NELLE SCUOLE DELL'OBBLIGO</b>						
	<b>CONSUNTIVO 2015</b>	<b>CONSUNTIVO 2016</b>	<b>CONSUNTIVO 2017</b>	<b>CONSUNTIVO 2018</b>	<b>CONSUNTIVO 2019</b>	<b>CONSUNTIVO 2020</b>
<b>SPESE</b>						
- Spese varie di gestione	1.569.996,79	1.627.450,00	1.716.402,63	1.804.000,00	1.831.667,22	1.189.794,91
<b>TOTALE SPESE</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>1.831.667,22</b>	<b>1.189.794,91</b>
<b>ENTRATE</b>						
- Rimborso dallo Stato per mensa insegnanti	47.006,36	37.107,12	40.470,77	57.258,19	47.204,05	59.332,64
- Proventi refezione	1.198.203,82	1.302.379,15	1.368.351,48	1.392.362,76	1.409.023,33	765.401,64
<b>TOTALE ENTRATE</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>1.456.227,38</b>	<b>824.734,28</b>
<b>Percentuale copertura delle spese:</b>	<b>79,31%</b>	<b>82,31%</b>	<b>82,08%</b>	<b>80,36%</b>	<b>79,50%</b>	<b>69,32%</b>

<b>N. 6 CENTRI ESTIVI</b>						
	<b>CONSUNTIVO 2015</b>	<b>CONSUNTIVO 2016</b>	<b>CONSUNTIVO 2017</b>	<b>CONSUNTIVO 2018</b>	<b>CONSUNTIVO 2019</b>	<b>CONSUNTIVO 2020</b>
<b>SPESE</b>						
- Spese varie di gestione	433.244,92	419.966,17	464.577,59	520.484,02	582.988,04	1.005.081,46
- Personale						
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>433.244,92</b>	<b>419.966,17</b>	<b>464.577,59</b>	<b>520.484,02</b>	<b>582.988,04</b>	<b>1.005.081,46</b>
<b>ENTRATE</b>						
- Rette	153.718,87	141.102,59	148.405,03	192.752,56	193.020,21	169.541,54
- Contributi						35.121,82
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>153.718,87</b>	<b>141.102,59</b>	<b>148.405,03</b>	<b>192.752,56</b>	<b>193.020,21</b>	<b>204.663,36</b>
<b>Percentuale copertura delle spese:</b>	<b>35,48%</b>	<b>33,60%</b>	<b>31,94%</b>	<b>37,03%</b>	<b>33,11%</b>	<b>20,86%</b>

***GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE***

**NOTA INTEGRATIVA AL  
CONTO ECONOMICO ED ALLO  
STATO PATRIMONIALE  
ANNO 2020**

**UNIONE TERRE D'ARGINE**

**Nota integrativa al Conto Economico ed allo Stato Patrimoniale 2020**

Per la trattazione della Nota integrativa al Conto Economico ed allo Stato Patrimoniale 2020 si rimanda al fascicolo dedicato (allegato 2a).

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

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

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

Per la trattazione dei risultati conseguito in merito agli obiettivi strategici 2020 si rimanda al fascicolo dedicato (allegato 2b).