



Relazione sulla gestione 2021

ALLEGATA AL RENDICONTO 2021

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

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

INDICE

1.	Premessa.....	4
2.	La gestione finanziaria	5
2.1.	La situazione finanziaria e i risultati ottenuti.....	5
2.2.	Il risultato di amministrazione	7
3.	La gestione del bilancio di parte corrente	14
3.1.	Andamento delle entrate correnti	14
3.2.	Titolo I: entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	15
3.3.	Titolo II: trasferimenti.....	15
3.3.1.	Trasferimenti statali	16
3.3.2.	Trasferimenti dai Comuni aderenti all'Unione	16
3.3.3.	Trasferimenti regionali, europei e altri trasferimenti	20
3.3.4.	Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria da Covid-19	20
3.4.	Titolo III: entrate extratributarie; proventi dei beni e servizi comunali, interessi, utili e proventi diversi	23
3.5.	Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.....	24
3.6.	Le spese correnti	27
3.6.1.	Personale	28
3.6.2.	Imposte e tasse	33
3.6.3.	Beni e servizi.....	34
3.6.4.	Rispetto limiti in materia di contenimento della spesa (D.L. 78/2010 e successive norme di finanza pubblica).....	34
3.6.5.	Trasferimenti	35
3.6.6.	Interessi	35
3.6.7.	Altre spese correnti	35
3.6.8.	Prelievi dal fondo di riserva	36
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.....	43
6.	Indebitamento e gestione del debito.....	45
7.	La gestione residui	47
8.	La tempestività dei pagamenti	50
9.	La gestione economico-patrimoniale	50
10.	Enti e organismi strumentali e società partecipate.....	51
10.1.	Elenco società partecipate in via diretta (con indicazione della relativa quota %).	51
11.	Debiti fuori bilancio	53
12.	Strumenti finanziari derivati: oneri e impegni derivanti	53
13.	Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e altri soggetti.....	53
14.	Risultati conseguiti in merito agli obiettivi strategici e ai programmi.....	53
14.1.	Schede DUP	53
14.2.	Riepilogo spese correnti e c/capitale per Programma e obiettivo strategico	53
APPENDICE.....		54
SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE		55
GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE.....		58
RISULTATI CONSEGUITI IN MERITO AGLI OBIETTIVI STRATEGICI E AI PROGRAMMI		59

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1 - Saldo di cassa.....	5
Tabella 2 - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione	6
Tabella 3 – Risultato economico della gestione	7
Tabella 4 – Risultati dell’esercizio	8
Tabella 5 – Risultato della gestione residui	9
Tabella 6– Riepilogo totale vincoli ed accantonamenti	12
Tabella 7– Entrate correnti: percentuale di realizzazione.....	14
Tabella 8- Entrate correnti: composizione percentuale	14
Tabella 9 – Indicatori di autonomia impositiva e finanziaria	15
Tabella 10 – Andamento entrate tributarie	15
Tabella 11 - Trasferimenti correnti: composizione.....	15
Tabella 12 - Indicatori di dipendenza dell'Ente dai trasferimenti statali	16
Tabella 13 – Spese sostenute e trasferimenti dai Comuni aderenti all'Unione: riparti	17
Tabella 14 - Entrate extratributarie: composizione.....	23
Tabella 15 - Indicatori: incidenza entrate extratributarie.....	23
Tabella 16- Fondo crediti dubbia esigibilità	25
Tabella 17 - Spesa corrente: percentuale di realizzazione	27
Tabella 18 - Spesa corrente per macroaggregato	27
Tabella 19- Spesa corrente per missioni	36
Tabella 20 - Servizi a domanda individuale: andamento percentuale di copertura	38
Tabella 21 - Servizi a domanda individuale: percentuale di copertura per servizio.....	39
Tabella 22 - Entrate c/capitale: percentuale di realizzazione.....	40
Tabella 23 - Entrate c/capitale: composizione percentuale.....	40
Tabella 24 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse.....	40
Tabella 25 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse, composizione percentuale	41
Tabella 26 - Fonti di finanziamento investimenti: dettaglio per territori.....	42
Tabella 27 - Spese per investimento, confronto pluriennale.....	43
Tabella 28- Spese di investimento per area e per territorio	44
Tabella 29- Principali investimenti attivati nell'anno	44
Tabella 30– Situazione del debito residuo	45
Tabella 31- Indebitamento consolidato Unione Terre d’Argine e Comuni aderenti	46
Tabella 32- Residui attivi e passivi da riportare (c/residui al 31/12).....	47
Tabella 33- Residui attivi e passivi da riportare (c/competenza al 31/12).....	48
Tabella 34- Residui attivi e passivi da riportare per anno di provenienza suddivisi per titoli (al 31/12).....	49
Tabella 35–Elenco delle partecipazioni detenute dall’Unione Terre d’Argine alla data del 31/12.....	52

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 2021, 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 2021/2023 (esercizio 2021) e del DUP – Documento Unico di Programmazione, come risultanti alla data del 31/12/2021.

2. La gestione finanziaria

2.1. La situazione finanziaria e i risultati ottenuti

L'esercizio 2021 si conclude con un risultato finanziario positivo pari a complessivi euro 17.553.839,93.

I flussi di cassa chiudono con una liquidità di oltre 22 milioni di euro, in aumento rispetto alla liquidità iniziale.

Tabella 1 - Saldo di cassa

	2019	2020	2021
Fondo di cassa al 01/01	8.878.521,42	13.482.928,25	18.912.442,17
Riscossioni	56.294.573,84	54.579.812,23	58.904.066,36
Pagamenti	51.690.167,01	49.150.298,31	55.602.614,67
Fondo di cassa al 31/12	13.482.928,25	18.912.442,17	22.213.893,86

I risultati finanziari sono evidenziati in dettaglio nelle tabelle seguenti, che rappresentano la composizione del risultato della gestione 2021 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
Fondo di cassa al 1 gennaio	(+)			18.912.442,17
RISCOSSIONI	(+)	9.821.465,99	49.082.600,37	58.904.066,36
PAGAMENTI	(-)	12.130.544,15	43.472.070,52	55.602.614,67
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			22.213.893,86
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			22.213.893,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.963.100,25	13.001.901,76	17.965.002,01
<i>di cui derivanti da accertamenti tributari effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.078.506,27	16.469.929,81	18.548.436,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			3.034.553,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.042.066,10
A) Risultato di amministrazione al 31/12/2021	(=)			17.553.839,93

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021			5.740.000,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			-
Fondo contenzioso			130.000,00
Altri accantonamenti			1.283.400,00
<i>Passività potenziali</i>			1.133.400,00
<i>Fondo rinnovo CCNL personale</i>			150.000,00
		Totale parte accantonata (B)	7.153.400,00
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (corrente)</i>			0,00
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (capitale)</i>			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti, di cui:			1.901.439,01
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti (corrente)</i>			1.541.439,01
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti (capitale)</i>			360.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui / BOU			278.098,92
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente, di cui:			3.248.420,36
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - parte corrente</i>			2.370.000,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - parte investimenti</i>			878.420,36
Altri vincoli, di cui:			311.640,98
<i>Vincoli di parte corrente</i>			311.640,98
		Totale parte vincolata (C)	5.739.599,27
Parte destinata agli investimenti			
		Totale parte destinata a investimenti (D)	380.305,26
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	4.280.535,40

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

Il risultato economico dell'esercizio è pari a euro 3.904.701,51, come risulta dal seguente conto economico in forma sintetica.

Tabella 3 – Risultato economico della gestione

	2021	2020
a) proventi della gestione	55.878.987,97	50.577.283,91
b) costi della gestione	51.033.506,26	45.376.955,97
Risultato della gestione	4.845.481,71	5.200.327,94
c) proventi e oneri finanziari	-60.549,58	-72.726,61
d) rettifiche di valore attività finanziarie	0	0
e) proventi e oneri straordinari	-103.291,00	-693.464,75
Imposte	770.939,62	-753.442,52
Risultato economico	3.904.701,51	3.680.694,06

2.2. Il risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione di euro **17.553.839,93** 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 2021 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 2021 (fondo pluriennale vincolato in entrata) ammonta ad euro 4.076.619,86.



Tabella 4 – Risultati dell'esercizio

	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
Parte Investimenti			
Entrata			
Avanzo applicato investimenti	1.792.622,30		1.792.622,30
Fondo Pluriennale Vincolato destinato a finanziare le spese in c/capitale	2.367.439,75		2.367.439,75
Titolo 4'	947.128,91	0,00	947.128,91
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:	282.000,00		282.000,00
Totale	5.389.190,96	0,00	5.389.190,96
Spesa			
Titolo 2'	2.916.189,58	-51.844,24	2.864.345,34
Titolo 3'	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.042.066,10	0,00	1.042.066,10
Totale	3.958.255,68	-51.844,24	3.906.411,44
<u>Differenza Parte investimenti</u>	1.430.935,28	51.844,24	1.482.779,52
Parte Corrente			
Entrata			
Avanzo applicato parte corrente	3.355.951,72		3.355.951,72
Fondo Pluriennale Vincolato destinato a finanziare le spese di parte corrente	1.862.855,58		1.862.855,58
Titolo 1'	21.517,50	0	21.517,50
Titolo 2'	46.631.380,82	-94.990,09	46.536.390,73
Titolo 3'	8.348.517,72	-1.330.107,05	7.018.410,67
Oneri che finanziano la parte corrente (*)			
Risorse che finanziano la parte capitale:	-282.000,00		-282.000,00
Totale	59.938.223,34	-1.425.097,14	58.513.126,20
Spesa			
Titolo 1'	50.172.596,01	-1.542.128,67	48.630.467,34
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	3.034.553,76		3.034.553,76
Titolo 4'	717.257,56		717.257,56
Totale	53.924.407,33	-1.542.128,67	52.382.278,66
<u>Differenza Parte corrente</u>	6.013.816,01	117.031,53	6.130.847,54
Servizi c/terzi			
Entrata	6.135.957,18	-72.714,46	6.063.242,72
Spesa	6.135.957,18	-96.835,68	6.039.121,50
<u>Differenza Servizi c/terzi</u>	-	24.121,22	24.121,22
AVANZO prodotto nell'anno	5.314.751,29	192.996,99	7.637.748,28
<u>Avanzo anno precedente non applicato</u>			9.916.091,65
TOTALE AVANZO	7.444.751,29	192.996,99	17.553.839,93

(*) 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 2021 un risultato positivo di euro 7.444.751,29.

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

Al risultato di competenza 2021 concorre sia l'applicazione di una parte dell'avanzo d'amministrazione 2020, per euro 5.148.574,02, di cui 3.355.951,72 in parte corrente e 1.792.622,30 in parte capitale, sia la presenza del fondo pluriennale vincolato proveniente dall'esercizio precedente.

Il fondo pluriennale vincolato in entrata in parte corrente ammonta a 1.862.855,58 euro: esso comprende le risorse destinate alla produttività dei dipendenti (781.750,00 euro), risorse per attività sociali finanziate da entrate vincolate (1.059.212,90 euro) e risorse per servizi informatici (21.892,68 euro).

Il fondo pluriennale vincolato in parte capitale, pari a 2.367.439,75 euro, corrisponde invece principalmente a progetti di investimento, finanziati negli anni scorsi e con attuazione prevista nel triennio 2021-2023, stralciati dal rendiconto 2020 e riproposti nell'anno della loro esecuzione (di cui 387.175,20 euro investimenti su sistemi informativi, 547.940,58 investimenti per manutenzioni e acquisizioni di automezzi e altri beni mobili, 1.047.063,54 investimenti nell'ambito della sicurezza, 385.260,43 per servizi tecnici del Piano Urbanistico Generale).

Al risultato d'esercizio 2021 concorre anche l'andamento della gestione residui, con un risultato finale di 192.996,99 euro; il dettaglio del risultato della gestione residui è rappresentato di seguito.

Tabella 5 – Risultato della gestione residui

	2017	2018	2019	2020	2021
Parte corrente					
+ residui passivi radiati dai titoli 1, 4, 7	715.087,26	904.394,93	866.710,63	781.358,86	1.638.964,35
+ maggiori entrate in conto residui titolo 1, 2, 3, 9	22.669,75	68.652,17	144.485,16	155.536,21	16.320,89
- residui attivi radiati dai titoli 1, 2, 3, 9	-581.645,29	-582.136,15	-1.198.042,66	-1.574.116,16	-1.514.132,49
= risultato gestione residui parte corrente	156.111,72	390.910,95	-186.846,87	-637.221,09	141.152,75
Conto capitale					
+ residui passivi radiati dai titoli 2, 3	665,60	6.443,68	13.730,07	17.621,72	51.844,24
+ 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	-15.794,35	-8,68	0,00	0,00	0,00
= risultato gestione residui parte capitale	-15.128,75	6.435,00	13.730,07	17.621,72	51.844,24
TOTALE RISULTATO GESTIONE RESIDUI*	140.982,97	397.345,95	-173.116,80	-619.599,37	192.996,99

Il risultato della gestione 2021 (competenza e residui), unitamente alla quota di avanzo d'amministrazione 2020 non utilizzata (pari a euro 9.916.091,65), concorre infine a formare il risultato complessivo d'esercizio, pari a euro 17.553.839,93.

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 5.740.000,00:** il fondo copre sia i crediti di dubbia riscossione degli anni 2020 e precedenti, sia quelli generati nel 2021, ed è istituito per controbilanciare i crediti che rimangono iscritti in bilancio e concorrono alla determinazione del risultato della gestione; a consuntivo 2021, a seguito della rideterminazione del Fondo, la quota di 311.640,98 euro -non più necessaria- viene eliminata dagli accantonamenti e vincolata per la copertura del FCDE 2022.
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; il fondo 2020 viene confermato al medesimo valore dell'anno precedente;
3. **Fondo perdite partecipate euro 0,00:** tutela il rischio che l'Ente può essere chiamato a rifondere pro-quota. Non sono previsti importi in quanto l'Unione Terre d'Argine non ha partecipazioni in società o altri organismi per cui, in relazione all'andamento dei rispettivi bilanci dell'ultimo triennio, debba essere preventivato il ripiano di perdite;
4. **Altri accantonamenti euro 1.283.400,00:**
 - € 1.133.400,00: Fondo per oneri rinnovi contrattuali nazionali del personale dipendente, nel 2020 si incrementano le risorse già accantonate, pari a 515.400,00 euro, con gli stanziamenti di competenza 2021, pari a 618.000,00 euro; il Fondo risulta interamente applicato al bilancio di previsione 2022;
 - € 150.000,00: Fondo passività potenziali a copertura di rischi derivanti da passività potenziali ed altre poste straordinarie non prevedibili.

Vincoli:

1. **fondi derivanti da trasferimenti:** comprendono -per un ammontare complessivo di 1.901.439,01 euro - le quote per cui nel 2021 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 1.541.439,01, di cui:

- euro 643.381,63 del settore servizi d'istruzione:
 - *Euro 564.342,58 relativi a trasferimenti da Enti Pubblici destinati a servizi di istruzione, tra cui prevalentemente il Contributo Statale (Fondo 0-6) DGR n.814/2020, versato anticipatamente nel 2021 ma riferito al 2022; la quota è relativa ai comuni aderenti*
 - *Euro 79.039,05 relativi a trasferimenti da Comuni aderenti e altri soggetti per emergenza COVID*
 - *Euro 43.944,05 relativi al Progetto conciliazione (integrazione da Comuni aderenti a Unione per emergenza Covid)*
 - *Euro 35.095,00 relativi a contributi a sostegno della frequenza di Università e Istituti di alta formazione per l'anno accademico 2021 - 2022 (DGU 116/2021) -*

trasferimenti da Comune di Carpi

- euro 402.175,37 del settore servizi sociali:
 - *31.336,12 euro per contributi a favore di categorie sociali disagiate per il trasporto extraurbano e cumulativo finanziati da un trasferimento Regione Emilia Romagna;*
 - *126.679,97 euro per contributi e servizi a sostegno dell'abitare (casa);*
 - *83.435,83 euro relativi a Trasferimenti Quota Regionale Fondo Sociale Locale - Regione Emilia Romagna;*
 - *91.006,74 euro relativi a Trasferimenti Quota Nazionale Fondo Sociale Locale (Progetto Povertà); di tali fondi, 34.920,00 euro risultano applicati al bilancio di previsione 2022 per spesa di personale;*
 - *69.716,71 euro relativi a progetti in ambito sociale dei Comuni aderenti (Carpi);*

- euro 98.771,41 del settore affari generali *per contributi destinati al contrasto del gioco d'azzardo e delle ludopatie (fondi sociali);* tali risorse risultano interamente applicate al bilancio di previsione 2022;

- euro 5.000,00 del settore polizia locale *per contributi relativi al progetto “#sei sicuro”;*

- euro 392.110,60 del settore finanze:
 - *323.228,52 euro per contributi del Fondo Funzioni Fondamentali - quota 2021 (emergenza COVID);*
 - *68.882,08 euro per contributi del Fondo Funzioni Fondamentali - quota 2020 (emergenza COVID);*

Per la parte capitale i vincoli da trasferimenti consistono in 360.000,00 euro da donazione “Virginia Lorenzini” per la realizzazione del nuovo gattile intercomunale, già applicati al bilancio di previsione 2022-2024

2. **fondi derivanti da indebitamento:** comprendono una quota di Euro 278.098,92 relativi ad economie su spese in conto capitale relative ad interventi di edilizia scolastica, originariamente finanziate con BOU (Carpi); tale vincolo si riferisce interamente alla parte capitale;

3. **vincoli formalmente attribuiti dall'Ente, che ammontano complessivamente a euro 3.248.420,36 e comprendono:**
 - **2.370.000,00 euro di parte corrente:**
 - a. *440.000,00 euro destinati a spese di istruzione (maggiori spese COVID, centri estivi e assistenza handicap) - DC 24/2020, con vincolo esteso ai centri estivi in sede di rendiconto 2021*
 - b. *600.000,00 euro destinati a spese sociali (maggiori spese COVID e assistenza minori in istituto) - DC 24/2020 e DC 23/2021; 300.000,00 euro di tali risorse risultano applicati al bilancio di previsione 2022;*
 - c. *380.000,00 euro destinati a spese economali (maggiori spese COVID) - DC 24/2020 e DC 23/2021; tali risorse risultano interamente applicate al bilancio di previsione 2022;*
 - d. *650.000,00 euro destinati a spese di personale (rinnovo contratto dipendenti per 2022) - DC 23/2021; tali risorse risultano interamente applicate al bilancio di previsione 2022;*
 - e. *300.000,00 euro destinati a spese di personale (assunzione di personale nei servizi scolastici e negli altri servizi dell'ente, correlate all'emergenza covid) - DC 23/2021; tali risorse risultano interamente applicate al bilancio di previsione 2022;*

- **878.420,36 euro di parte capitale:**
 - a. 27.039,07 euro per interventi di manutenzione straordinaria delle scuole e altre spese di investimento - DC 32/2019;
 - b. 51.000,00 euro relativo all'avanzo derivante dalla reiscrizione del progetto inerente alla realizzazione del nuovo gattile, già applicati al bilancio di previsione 2022/2024
 - c. 372.752,36 euro relativi a interventi su edifici scolastici, strumentazione informatica, - DC 24/2020 di cui 86.366,46 applicati al bilancio di previsione 2022/2024;
 - d. 277.628,93 euro relativi a investimenti per strumentazioni informatiche e altre esigenze - DC 23/2021 e già applicati al bilancio di previsione 2022/2024
 - e. 150.000,00 euro relativi a investimenti per interventi per la sicurezza negli edifici privati - DC 23/2021 e già applicati al bilancio di previsione 2022/2024;
4. Altri vincoli, in parte corrente, per 311.640,98 euro, destinati a finanziare la quota di competenza del Fondo Crediti Dubbia e Difficile Esazione.

Destinazione ad investimenti:

1. euro **380.305,26** destinati a spese in conto capitale, senza ulteriore specificazione;

La parte residua costituisce l'avanzo disponibile, pari ad euro **4.280.535,40**. Tale quota potrà essere utilizzata per eventuali interventi in sede di verifica degli equilibri del bilancio da effettuarsi entro il 31 luglio 2021, per il finanziamento di eventuali debiti fuori bilancio, per spese non ripetitive e per il finanziamento di spese di investimento.

Tabella 6– Riepilogo totale vincoli ed accantonamenti

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2021
Totale avanzo accantonato, di cui:	7.153.400,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	5.740.000,00
Fondo contenzioso	130.000,00
Altri fondi	1.283.400,00
-Fondo rischi da passività potenziali e altre poste straordinarie non prevedibili	150.000,00
-Fondo rinnovo CCNL personale	1.133.400,00
Totale avanzo vincolato di parte corrente, di cui:	4.223.079,99
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (corrente)	0,00
Avanzo vincolato trasferimenti, (corrente) composti da:	1.541.439,01
trasferimenti spese settore Istruzione	643.381,63
trasferimenti spese settore Sociale	402.175,37
trasferimenti spese settore Affari Generali	98.771,41
trasferimenti spese settore Polizia Locale	5.000,00
trasferimenti spese settore Finanze	392.110,60
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - parte corrente	2.370.000,00
DC 24/2020 + Cons 2021- istruzione (COVID, c. estivi e ass handicap)	440.000,00
DC 24/2020 e DC 23/2021 - sociale (COVID e Minori in istituto)	600.000,00
DC 24/2020 e DC 23/2021 - economato (COVID)	380.000,00
DC 23/2021 - personale (rinnovo contratto dipendenti per 2021)	650.000,00
DC 23/2021 - personale (assunzioni servizi scolastici e altri, Covid)	300.000,00

Totale avanzo vincolato di parte investimenti, di cui:	1.516.519,28
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (capitale)</i>	<i>0,00</i>
<i>Fondi vincolati da contrazione di mutui / Bou</i>	<i>278.098,92</i>
<i>Avanzo vincolato trasferimenti, (capitale) composti da:</i>	<i>360.000,00</i>
<i>Fondi per gattile - trasferimenti</i>	<i>360.000,00</i>
<i>Fondi formalmente attribuiti dall'ente - parte capitale, composti da:</i>	<i>728.420,36</i>
<i>Fondi per Gattile - avanzo anni prec</i>	<i>51.000,00</i>
<i>DC 24/2020 - interventi su edifici scolastici, strum. informatica, altre esigenze</i>	<i>372.752,36</i>
<i>DC 32/2019 - interventi di manutenzione straordinaria delle scuole e altre spese di investimento</i>	<i>27.039,07</i>
<i>DC 23/2021 - investimenti per strumentazioni informatiche e altre esigenze</i>	<i>277.628,93</i>
Totale avanzo destinato di parte investimenti	380.305,26
Avanzo libero da vincoli	4.280.535,40
Avanzo totale	17.553.839,93

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 2021 hanno determinato le risultanze riassunte nella tabella seguente. La gestione mostra una buona capacità di attivazione delle entrate, con una realizzazione degli accertamenti del 97,47% 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	21.000,00	21.517,50	21.517,50	102,46%
Trasferimenti correnti	44.530.008,66	48.419.535,38	46.631.380,82	38.314.571,59	96,31%
Entrate extratributarie	9.660.087,86	7.988.246,53	8.348.517,72	4.598.188,52	104,51%
Totale	54.200.096,52	56.428.781,91	55.001.416,04	42.934.277,61	97,47%

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

Tabella 8- Entrate correnti: composizione percentuale

<u>Descrizione</u>	<u>2020</u>		<u>2021</u>	
	<u>Accertamenti</u>	<u>%</u>	<u>Accertamenti</u>	<u>%</u>
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.193,50	0,02%	21.517,50	0,04%
Trasferimenti correnti	43.777.546,47	88,56%	46.631.380,82	84,78%
Entrate extratributarie	5.642.676,81	11,42%	8.348.517,72	15,18%
Totale	49.430.416,78	100,00%	55.001.416,04	100,00%

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 (33.240.302,21 euro complessivi, di cui: 32.523.044,64 euro per i servizi e 717.257,57 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

	2020	2021
AUTONOMIA IMPOSITIVA		
E. TIT. 1	10.193,50 = 0,02%	21.517,50 = 0,04%
E. TIT. 1+2+3	49.430.416,78	55.001.416,04
AUTONOMIA FINANZIARIA		
E. TIT. 1+3	5.652.870,31 = 11,44%	8.370.035,22 = 15,22%
E. TIT. 1+2+3	49.430.416,78	55.001.416,04

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 2020	Consuntivo 2021	Scostamento
TASSE:			
- Tassa concorsi	10.193,50	21.517,50	11.324,00
TOTALE TASSE	10.193,50	21.517,50	11.324,00
TOTALE TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRATE PROPRIE	-	-	-
TOTALE TITOLO 1	10.193,50	21.517,50	11.324,00

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 2020	Accertamento 2021	%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	43.314.600,87	46.323.325,72	99,34%
- di cui: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	2.235.192,03	3.845.474,08	8,25%
- di cui: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali ed Enti di Previdenza	41.079.408,84	42.477.851,64	91,09%
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	462.945,60	308.055,10	0,66%
Trasferimenti Correnti dall'unione Europea e dal resto del mondo	0,00	0,00	0,00%
Totale	43.777.546,47	46.631.380,82	100,00%

3.3.1. Trasferimenti statali

Ammontano a complessivi euro 3.845.474,08 e sono relativi ai seguenti settori:

- Settore istruzione: trasferimenti per euro 660.803,57, per le scuole dell'infanzia statali, per ristori relativi al servizio di trasporto scolastico e per altri servizi educativi e scolastici legati all'emergenza covid;
- Settore servizi sociali: euro 1.214.524,63 per progetti finanziati (PON e Piano povertà) e per altri interventi a favore dei servizi sociali;

I restanti 1.970.145,88 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

	2020	2021
DIPENDENZA DELL'ENTE DA TRASFERIMENTI STATALI		
E. TIT. 2 Tip. 01 Traf. correnti da amministrazioni centrali	2.235.192,03 = 4,52%	3.845.474,08 = 6,99%
E. TIT. 1+2+3	49.430.416,78	55.001.416,04

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.

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

CAMPOGALLIANO	CONS. 2017	CONS. 2018	CONS. 2019	CONS. 2020	CONS. 2021
AREA SCUOLA	1.549.429,48	1.537.885,97	1.568.869,24	1.515.354,03	1.580.285,66
AREA POLIZIA LOCALE	176.762,82	163.545,12	158.876,63	190.689,73	73.599,44
AREA SOCIALE	467.197,68	485.689,98	556.279,24	522.774,34	602.813,59
AREA AMBIENTE	7.743,98	8.111,60	10.825,76	15.154,17	14.638,05
AREA CULTURA	11.815,78	12.446,10	12.284,83	12.585,15	14.078,78
SUAP	7.205,89	6.699,39	6.771,04	5.169,23	- 172,21
SIA/STATISTICA	94.222,37	101.269,39	91.703,22	126.899,82	103.877,26
AMMINISTR. RISORSE UMANE	114.234,66	118.166,27	106.869,95	112.481,38	105.071,96
AREA FINANZIARIA	216.113,20	211.758,65	217.425,35	227.386,29	199.511,63
AREA SERVIZI GENERALI	64.713,12	126.544,99	75.235,74	26.619,59	- 2.627,98
SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI	2.709.438,98	2.772.117,46	2.805.141,00	2.755.113,73	2.691.076,18
QUOTA CAPITALE PRESTITI	36.710,53	38.629,17	44.658,25	50.921,84	53.338,50
<i>Sbilancio per investimenti</i>	0,00	0,00	12.566,70	0,00	23.287,73
TOTALE SALDO DA FINANZIARE	2.746.149,51	2.810.746,63	2.862.365,95	2.806.035,57	2.767.702,41
<i>impegni netti finanziati con fpv</i>	-9.821,26	41.351,35	-28.417,66	-54.380,44	121.734,89
TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO	2.736.328,25	2.852.097,98	2.833.948,29	2.751.655,13	2.889.437,29
AVANZO APPLICATO in corso d'anno	195.576,30	326.937,34	116.885,52	144.351,96	322.020,19
TOTALE DA PREVEDERE (A)	2.540.751,95	2.525.160,64	2.717.062,77	2.607.303,17	2.567.417,10
Trasferimento all'Unione (B)	2.914.583,54	2.813.822,59	3.199.205,99	3.176.534,84	3.084.249,48
Differenza (C=B-A)	373.831,59	288.661,95	482.143,22	569.231,67	516.832,38

CARPI	CONS. 2017	CONS. 2018	CONS. 2019	CONS. 2020	CONS. 2021
AREA SCUOLA	10.230.564,79	10.150.400,37	10.250.965,25	9.944.639,76	10.884.338,53
AREA POLIZIA LOCALE	1.673.402,77	1.549.604,13	1.507.162,27	1.802.357,84	712.020,00
AREA SOCIALE	5.388.923,78	5.104.552,27	5.119.950,52	4.826.668,85	5.014.416,94
AREA AMBIENTE	122.215,52	116.488,65	139.380,49	173.782,76	173.017,27
AREA CULTURA	91.468,63	128.041,00	134.281,88	126.664,21	119.928,90
SUAP	56.064,51	52.563,82	53.126,00	38.498,03	-1.351,16
SIA/STATISTICA	954.125,60	1.022.849,87	913.709,21	1.188.812,56	975.107,26
AMMINISTR. RISORSE UMANE	790.140,02	808.605,06	724.501,78	745.906,41	726.338,50
AREA FINANZIARIA	1.214.454,15	1.205.340,26	1.238.150,04	1.292.339,43	1.133.894,98
AREA SERVIZI GENERALI	473.118,04	1.019.711,60	605.876,23	151.566,43	-103.040,19
SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI	20.994.477,81	21.158.157,03	20.687.103,67	20.291.236,28	19.634.671,02
QUOTA CAPITALE PRESTITI	434.863,70	446.993,40	496.803,84	548.164,04	563.198,14
<i>Sbilancio per investimenti</i>	0,00	0,00	101.200,08	0,00	190.098,74
TOTALE SALDO DA FINANZIARE	21.429.341,51	21.605.150,43	21.285.107,59	20.839.400,32	20.387.967,90
<i>impegni netti finanziati con fpv</i>	-72.799,74	382.387,99	230.760,90	-211.482,17	748.742,57
TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO	21.356.541,77	21.987.538,42	21.515.868,49	20.627.918,15	21.136.710,47
AVANZO APPLICATO in corso d'anno	1.649.704,24	893.986,53	811.068,00	887.685,52	2.242.781,78
TOTALE DA PREVEDERE (A)	19.706.837,53	21.093.551,89	20.704.800,48	19.740.232,63	18.893.928,68
Trasferimento all'Unione (B)	22.164.309,99	22.602.093,08	23.745.443,40	24.055.257,66	23.163.337,04
Differenza (C=B-A)	2.457.472,46	1.508.541,19	3.040.642,92	4.315.025,03	4.269.408,36

NOVI	CONS. 2017	CONS. 2018	CONS. 2019	CONS. 2020	CONS. 2021
AREA SCUOLA	835.943,42	854.942,36	799.078,63	836.328,49	825.818,11
AREA POLIZIA LOCALE	226.426,49	209.252,29	203.099,95	244.392,51	92.527,84
AREA SOCIALE	704.215,86	752.640,34	891.343,43	979.052,63	842.249,48
AREA AMBIENTE	19.801,35	18.866,86	22.681,04	28.417,73	28.282,18
AREA CULTURA	10.175,26	10.757,82	10.769,94	11.047,50	12.098,25
SUAP	9.885,21	9.329,58	9.429,36	6.360,57	-239,82
SIA/STATISTICA	98.818,59	106.209,36	96.176,55	133.090,06	108.944,45
AMMINISTR. RISORSE UMANE	107.965,39	100.208,77	113.675,16	95.387,80	89.104,39
AREA FINANZIARIA	218.369,45	152.382,45	176.348,95	184.020,17	163.917,42
AREA SERVIZI GENERALI	75.043,82	145.661,56	86.601,24	30.016,43	-24.476,59
SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI	2.306.644,84	2.360.251,39	2.409.204,25	2.548.113,89	2.138.225,70
QUOTA CAPITALE PRESTITI	0,00	0,00	5.157,25	10.488,44	10.724,70
<i>Sbilancio per investimenti</i>	0,00	0,00	14.465,09	0,00	26.751,58
TOTALE SALDO DA FINANZIARE	2.306.644,84	2.360.251,39	2.428.826,59	2.558.602,33	2.175.701,98
<i>impegni netti finanziati con fpv</i>	-11.176,89	47.598,10	35.071,38	-40.510,35	109.927,78
TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO	2.295.467,95	2.407.849,49	2.463.897,97	2.518.091,97	2.285.629,77
AVANZO APPLICATO in corso d'anno	123.639,88	99.574,88	144.391,77	256.581,51	286.431,76
TOTALE DA PREVEDERE (A)	2.171.828,07	2.308.274,61	2.319.506,20	2.261.510,47	1.999.198,01

Trasferimento all'Unione (B)	2.501.924,39	2.552.187,51	2.678.479,31	2.766.590,04	2.645.075,86
Differenza (C=B-A)	330.096,32	243.912,90	358.973,11	505.079,57	645.877,85

SOLIERA	CONS. 2017	CONS. 2018	CONS. 2019	CONS. 2020	CONS. 2021
AREA SCUOLA	1.958.159,26	1.888.045,71	2.019.822,83	1.878.494,02	2.153.525,41
AREA POLIZIA LOCALE	328.273,81	303.726,65	295.056,60	354.137,97	136.684,66
AREA SOCIALE	921.016,16	802.921,29	958.235,15	1.016.336,46	1.064.752,79
AREA AMBIENTE	26.354,75	25.244,10	30.435,89	38.283,07	38.032,99
AREA CULTURA	11.592,86	12.294,67	12.282,14	12.616,53	13.937,85
SUAP	12.102,93	11.352,19	11.473,60	8.218,85	-291,81
SIA/STATISTICA	159.718,41	171.663,96	155.448,14	215.110,67	176.084,63
AMMINISTR. RISORSE UMANE	141.230,91	144.698,08	133.664,82	137.736,76	128.663,72
AREA FINANZIARIA	248.367,37	244.895,90	251.428,88	263.041,19	230.796,44
AREA SERVIZI GENERALI	113.118,10	219.202,21	130.323,91	51.375,03	5.322,61
SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI	3.919.934,56	3.824.044,76	3.998.171,96	3.975.350,55	3.947.509,28
QUOTA CAPITALE PRESTITI	68.805,00	70.185,00	79.059,37	88.199,97	89.996,23
<i>Sbilancio per investimenti</i>	0,00	0,00	21.768,13	0,00	41.861,96
TOTALE SALDO DA FINANZIARE	3.988.739,56	3.894.229,76	4.098.999,46	4.063.550,52	4.079.367,47
<i>impegni netti finanziati con fpv</i>	-16.847,61	71.629,12	52.777,99	-56.667,27	191.292,94
TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO	3.971.891,95	3.965.858,88	4.151.777,45	4.006.883,25	4.270.660,40
AVANZO APPLICATO in corso d'anno	341.168,38	307.488,38	271.961,35	358.872,76	504.717,98
TOTALE DA PREVEDERE (A)	3.630.723,57	3.658.370,50	3.879.816,10	3.648.010,50	3.765.942,42

Trasferimento all'Unione (B)	4.026.964,86	4.113.819,00	4.431.464,35	4.522.721,72	4.347.639,83
Differenza (C=B-A)	396.241,29	455.448,50	551.648,25	874.711,22	581.697,41

TOTALE	CONS. 2017	CONS. 2018	CONS. 2019	CONS. 2020	CONS. 2021
AREA SCUOLA	14.574.096,95	14.431.274,41	14.638.735,95	14.174.816,30	15.443.967,71
AREA POLIZIA LOCALE	2.404.865,89	2.226.128,19	2.164.195,45	2.591.578,05	1.014.831,93
AREA SOCIALE	7.481.353,48	7.145.803,88	7.525.808,34	7.344.832,28	7.524.232,80
AREA AMBIENTE	176.115,60	168.711,21	203.323,18	255.637,73	253.970,48
AREA CULTURA	125.052,53	163.539,59	169.618,79	162.913,39	160.043,78
SUAP	85.258,54	79.944,98	80.800,00	58.246,68	-2.055,00
SIA/STATISTICA	1.306.884,97	1.401.992,58	1.257.037,12	1.663.913,11	1.364.013,59
AMMINISTR. RISORSE UMANE	1.153.570,98	1.171.678,18	1.078.711,71	1.091.512,35	1.049.178,56
AREA FINANZIARIA	1.897.304,17	1.814.377,26	1.883.353,22	1.966.787,08	1.728.120,47
AREA SERVIZI GENERALI	725.993,08	1.511.120,36	898.037,12	259.577,48	-124.822,14
SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI	29.930.496,19	30.114.570,64	29.899.620,88	29.569.814,45	28.411.482,18
QUOTA CAPITALE PRESTITI	540.379,23	555.807,57	625.678,71	697.774,29	717.257,57
<i>Sbilancio per investimenti</i>	0,00	0,00	150.000,00	0,00	282.000,00
TOTALE SALDO DA FINANZIARE	30.470.875,42	30.670.378,21	30.675.299,59	30.267.588,74	29.410.739,75
<i>impegni netti finanziati con fpv</i>	-110.645,51	542.966,56	290.192,60	-363.040,23	1.171.698,18
TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO	30.360.229,91	31.213.344,77	30.965.492,19	29.904.548,51	30.582.437,93
AVANZO APPLICATO in corso d'anno	2.334.766,42	1.627.987,13	1.344.306,64	1.647.491,74	3.355.951,72
TOTALE DA PREVEDERE (A)	28.025.463,49	29.585.357,64	29.621.185,55	28.257.056,77	27.226.486,21
					-
Trasferimento all'Unione (B)	31.607.782,78	32.081.922,18	34.054.593,05	34.521.104,26	33.240.302,21
Differenza (C=B-A)	3.582.319,29	2.496.564,54	4.433.407,50	6.264.047,49	6.013.816,00
QUOTA FCDE (D)	886.778,93	850.000,00	1.519.317,18	1.632.578,70	1.634.444,26
ALTRI ACCANTONAMENTI (E)	215.972,00	0,00	256.400,00	339.000,00	618.000,00
differenza netta (F=C-D-E)	2.479.568,36	1.646.564,54	2.657.690,32	4.292.468,79	3.761.371,74
differenza % (F/B)	7,84%	5,13%	7,80%	12,43%	11,32%

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

Nell'anno 2021 il saldo tra entrate e spese correnti appare negativo (per entrate maggiori di spese) sull'Area Suap e sull'Area Servizi Generali:

- in quanto per le entrate incassate per il servizio SUAP, nel 2021, non è più stato previsto il riversamento ai Comuni aderenti all'Unione, ma viene gestito direttamente quale entrata propria dell'Unione;
- nell'Area Servizi Generali confluiscono tutti i trasferimenti non direttamente attribuibili ad un'area specifica. Nell'anno 2021 sono qui conteggiate entrate particolari che, per la loro entità, conducono ad un saldo tra spese ed entrate negativo (entrate superiori a spese) anche per questo aggregato:
 - o Trasferimento dallo Stato per il fondo funzioni fondamentali (COVID);
 - o Trasferimenti per COVID dai Comuni;
 - o Trasferimenti di quote del fondo di solidarietà comunale dai Comuni;
 - o Trasferimenti del fondo solidarietà alimentare e altre misure di sostegno alle famiglie da parte dei Comuni (destinati sia all'Area Scuola che all'Area Sociale).

3.3.3. Trasferimenti regionali, europei e altri trasferimenti

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

1. **Trasferimenti dalla Regione:** ammontano ad euro 4.886.837,71 e sono assegnati per il sostegno alle Unioni (PRT), per funzioni delegate in materia di pubblica istruzione, per attività previste dal fondo sociale locale, per attività a sostegno delle politiche giovanili;
2. **Trasferimenti dalla Provincia:** euro 308.415,16 diretti al sostegno del diritto allo studio.
3. **Trasferimenti dall'Usl** per inserimenti lavorativi, per euro 816.901,27;
4. **Trasferimenti da enti diversi per fondi sociali** (Provincia, Usl, altri) per euro 410.532,60;
5. **Trasferimenti da altri Comuni** per servizi fruiti da alunni residenti fuori dal territorio dell'Unione per euro 418.511,50;

3.3.4. Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria da Covid-19

Anche l'esercizio 2021 è stato caratterizzato dalla gestione straordinaria collegata all'emergenza sanitaria derivante dall'epidemia da COVID-19; tale situazione ha generato significativi impatti sia sul bilancio dell'Unione Terre d'Argine che sui bilanci dei Comuni aderenti.

Nel corso del 2020 i contributi destinati direttamente all'Unione sono pervenuti nella seconda parte dell'anno e sono stati di importo relativamente ridotto (pari, complessivamente, a 1.676.748,94 euro, di cui 746.236,60 relativi al Fondo Funzioni Fondamentali).

Anche nel 2021 i contributi statali e regionali destinati direttamente all'Unione sono pervenuti nella seconda parte dell'anno, ma hanno costituito una componente più significativa del bilancio; dopo una prima fase dell'anno in cui l'Ente ha coperto le esigenze derivanti dall'emergenza applicando al bilancio i fondi appositamente vincolati nell'assestamento di novembre 2020, l'Ente ha ricevuto sia i trasferimenti diretti che quelli riversati dai Comuni aderenti per le funzioni svolte in Unione ; con la variazione di novembre (DC 23/2021) l'Unione ha quindi potuto disapplicare gran parte dell'avanzo inizialmente impiegato.

Finalità contributo/trasferimento	Importo 2020
Fondo Funzioni Fondamentali – Quota diretta (2020)	746.236,60
Contributi per servizi sociali	387.051,96
Contributi per servizi istruzione (trasporti)	163.245,36
Fondo lavoro straordinario polizia locale	23.018,60
Contributi per centri estivi	238.979,82
Contributo straordinario Nidi	118.216,60
Totale contributi	1.676.748,94

Finalità contributo/trasferimento	Importo 2021
Fondo Funzioni Fondamentali – Quota diretta (2021)	1.921.167,18
Fondo Funzioni Fondamentali - Quota riversata da comuni aderenti (2020)	800.000,00
Fondo di solidarietà alimentare ed altre misure di sostegno alle famiglie – Quota riversata da comuni aderenti	468.024,70
Fondo contrasto alla povertà educativa (centri estivi) – Quota riversata da comuni aderenti	236.327,69
Trasferimento Min Trasporti - ristoro imprese servizi di trasporto scolastico per perdite di fatturato	19.942,09
Trasferimenti progetto conciliazione vita lavoro (Centri estivi) - Quota riversata da comuni aderenti	193.947,00
Contributi a sostegno della frequenza di Università e Istituti di alta formazione per l'anno accademico 2021 - 2022 - trasferimenti da Comune di Carpi	100.000,00
Contributi per Istituti comprensivi per qualificazione e miglioramento - trasferimenti da Comuni aderenti	280.000,00
Contributi statali Covid scuole infanzia decreto 889 del 18/11/2021 - trasferimenti da Comuni aderenti	130.329,00
Quote ASP da Comuni aderenti per Emergenza COVID - 19.	130.984,00
Risorse per emergenza covid-19 da Comuni aderenti. Quote ASP delle Terre d'Argine. Annualità 2021	78.252,00
Trasferimenti dalla Regione per straordinario Covid	10.593,38
Totale contributi	4.369.567,04

Fondo per le funzioni fondamentali

Tale fondo 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.

Nella tabella che segue, si riepilogano in dettaglio le risorse complessive disponibili nell'esercizio 2021 per l'emergenza COVID-19 (l'Unione -avendo interamente impiegato le risorse 2020- non ha registrato avanzo vincolato 2020 a seguito della certificazione COVID-19 2021, ma registra il trasferimento ministeriale assegnato nell'esercizio 2021). Stante l'utilizzo significativo, ma non totale, di tale risorse realizzato nell'esercizio, la conseguente quota residua complessiva non impiegata confluisce nell'avanzo vincolato 2021 e potrà essere utilizzata nel corso dell'esercizio 2022.

L'importo 2021 stanziato a favore dell'Unione Terre d'Argine **è stato pari a € 1.921.167,18**, ed è stato interamente assegnato in corso d'anno a copertura di minori entrate e maggiori spese correlate all'emergenza. In sede di verifica a consuntivo risulta utilizzato per **1.597.938,66** sulla base dell'effettivo andamento delle entrate e delle spese cui era stato destinato. Si precisa che anche quest'anno il termine per certificare gli utilizzi del "Fondo funzioni fondamentali" per l'esercizio precedente è fissato al 31 maggio; pertanto, l'attuale quantificazione dell'utilizzo del Fondo è da considerarsi provvisoria e potrà essere modificata in fase di predisposizione della relativa certificazione.

Nel 2021 pertanto risultano utilizzate risorse complessive del “Fondone” pari al 87,88%.

In modo più analitico, l’impiego risorse assegnate a copertura delle maggiori/minori entrate e delle maggior/minori spese correlate al COVID 19 si può riassumere come indicato nel prospetto seguente.

DESCRIZIONE	IMPORTO 2021
- Saldo variazioni di entrata e spesa correlate ai servizi a domanda individuale erogati dall’Unione -eccetto spese economali e di personale- (differenza 2021-2019)	- 542.369,60
- Maggiori spese economali per servizi di istruzione: prodotti per pulizie e disinfezione e servizi di pulizia/ausiliariato	- 540.452,96
- Maggiori spese per acquisto attrezzature informatiche (PC, webcam, cuffie) connesse all’emergenza COVID	-91.681,83
- Maggiori spese gestione sicurezza (RSPP)	- 5.979,26
- Minori entrate per sanzioni Codice della Strada connesse all’emergenza COVID, al netto della variazione del FCDE	-94.137,41
- Maggiori spese di personale connesse all’emergenza COVID	-323.317,60
FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI - ASSEGNAZIONE 2021	1.921.167,18
Differenza	323.228,52

Tale differenza viene vincolata nel risultato di amministrazione per funzioni fondamentali competenza 2021; si è proceduto inoltre in via prudenziale a vincolare la quota di 68.882,08 euro per economie rilevate sui contributi del Fondo quota 2020. Tutte le somme vincolate saranno oggetto di puntuale verifica e ridefinizione in sede di presentazione della certificazione COVID 2022.

In relazione alla gestione COVID, si registrano anche, come già nel 2020, i rimborsi dalla Prefettura per l’attività straordinaria di Ordine Pubblico svolta per l’emergenza coronavirus. Tale somma (pari per il 2021 a 14.574,45 euro) è stata interamente destinata al pagamento dello straordinario effettuato dal personale della Polizia Locale.

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

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

Tabella 14 - Entrate extratributarie: composizione

Descrizione	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	3.231.796,22	5.029.677,65
Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.722.840,24	2.664.289,22
Interessi attivi	3.369,01	6.116,70
Entrate da redditi di capitale	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	684.671,34	648.434,15
Totale titolo 3	5.642.676,81	8.348.517,72

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 6.116,70) 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 115.159,12;
- rimborsi in materia di sicurezza (spese postali e copie sinistri) per euro 222.034,52;
- rimborsi e recuperi dello Sportello Unico Attività Produttive e ufficio Tributi per euro 61.108,66;
- credito Iva da split payment relativo alla gestione delle attività commerciali dell'ente per euro 116.016,38;
- rimborsi per personale comandato e altri rimborsi per spesa di personale per euro 66.669,23;
- altri recuperi per 67.446,24.

Tabella 15 - Indicatori: incidenza entrate extratributarie

	2020	2021
INCIDENZA ENTRATE EXTRATIBUTARIE		
E. TIT. 3	5.642.676,81 = 11,42%	8.348.517,72 = 15,18%
E. TIT. 1+2+3	49.430.416,78	55.001.416,04

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 31/12/2021, 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 (2017-2021); l'ente non si è avvalso della facoltà di sostituzione dei dati 2020-2021 con quelli 2019 (facoltà prevista dall'art. 107 bis del D.L. 18/2020, al fine di sterilizzare gli effetti del COVID-19);
- ✓ individuato l'importo dell'accantonamento al Fondo, applicando agli stanziamenti le percentuali di insoluto determinate al punto precedente.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati dichiarati crediti inesigibili relativi a entrate coperte da accantonamenti del fondo crediti registrati nell'anno 2017 per euro complessivi 1.332.803,28 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 2021, 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 2021.

Tabella 16- Fondo crediti dubbia esigibilità

CALCOLO CON METODO ANALITICO - FCDE CONSUNTIVO 2021										
TITOLO - TIPOLOGIA	Dettaglio entrata	Provenienza residui	Residuo iniziale (b1) Residui eliminati (b2) Incassato in conto residuo (b3)	Residui attivi al 31/12/2021	% di accantonamento TEORICO a FCDE (*) (c)	IMPORTO TEORICO DEL FONDO da competenza (d) = (a) x (c) da residui (e) = (b) x (c)	FCDE accantonato negli esercizi 2020 e precedenti + FCDE stanziato nell'esercizio 2021	TOT FCDE CONSUNTIVO al 31/12/2021 (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 2021 (a)		232.041,36	64,33% Metodo A2) media aritmetica dei singoli rapporti	(d) + (e)	235.389,81	317.350,00	240.000,00	65,59%
		Residui attivi formatisi in anni precedenti al 2021 (b1,2,3)	322.552,97	133.886,07						
			-42.298,41							
			-146.368,49							
	Totale		365.927,43			235.389,81	275.051,59			
	Proventi da servizi scolastici	Residui attivi formatisi nell'esercizio 2021 (a)		1.703.476,61		59,77% Metodo A2) media aritmetica dei singoli rapporti	(d) + (e)	1.746.482,33	2.333.734,26	1.800.000,00
Residui attivi formatisi in anni precedenti al 2021 (b1,2,3)		3.003.809,43	1.218.647,04							
		-542.745,56								
		-1.242.416,83								
Totale		2.922.123,65		1.746.482,33	1.790.988,70					
Tipologia 200: Proventi da attività di controllo	Proventi da violazioni polizia locale	Residui attivi formatisi nell'esercizio 2021 (a)		1.606.549,81	88,58% Metodo A2) media aritmetica dei singoli rapporti		(d) + (e)	3.625.599,39	4.733.360,00	3.700.000,00
		Residui attivi formatisi in anni precedenti al 2021 (b1,2,3)	3.816.227,27	2.486.533,92						
			-747.759,31							
			-581.934,04							
Totale		4.093.083,73		3.625.599,39		3.985.600,69				
TOTALI 2021							5.607.471,53	4.417.196,72		

CALCOLO CON METODO ANALITICO - FCDE CONSUNTIVO 2021									
TITOLO - TIPOLOGIA	Dettaglio entrata	Provenienza residui	Residuo iniziale (b1) Residui eliminati (b2) Incassato in conto residuo (b3)	Residui attivi al 31/12/2021	% di accantonamento TEORICO a FCDE (*) (c)	IMPORTO TEORICO DEL FONDO da competenza (d) = (a) x (c) da residui (e) = (b) x (c)	FCDE accantonato negli esercizi 2020 e precedenti + FCDE stanziato nell'esercizio 2021	TOT FCDE CONSUNTIVO al 31/12/2021 (f) NOTE	% di accantonamento REALE a FCDE (*) (g) = (f) / (a+b)
TOTALI 2021						5.607.471,53	4.417.196,72		
							<i>a consuntivo 2020:</i>		
							5.750.000,00		
							<i>di cui utilizzato:</i>		
							-1.332.803,28		
						<i>stanziamento assestato 2021</i>	1.634.444,26		
						<i>Disponibilità fondo 2021 e retro</i>	6.051.640,98		
TOTALE FCDE CONSUNTIVO 2021				7.381.134,81			5.740.000,00	5.740.000,00	77,77%

L'accantonamento al FCDE al 31/12/2021 ammonta complessivamente a 5.740.000,00 Euro. Rispetto al valore teorico calcolato con le modalità sopraesposte il fondo è stato incrementato di 132.528,47 Euro (+2,36%) per garantire ulteriormente i crediti da riscuotere; in questo modo il Fondo è capiente per garantire il 77,774% dei residui attivi assistiti da FCDE ancora da riscuotere al 31/12/2021.

Il ricalcolo del fondo alla luce dell'andamento degli incassi sui residui, confrontato con le risorse accantonate e stanziato rispettivamente nel risultato di amministrazione 2020 e in competenza 2021, consente inoltre di liberare una quota di Euro 311.640,98 che viene vincolata alla costituzione del FCDE 2022.

3.6. Le spese correnti

La capacità di attivazione delle spese rispetto alle dotazioni finanziarie è stata pari all'82,73% di impegnato rispetto alle previsioni definitive (89,63% 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	55.335.466,88	60.648.331,64	55.979.333,62	50.172.596,01	36.222.189,31	82,73	89,63
Totale	55.335.466,88	60.648.331,64	55.979.333,62	50.172.596,01	36.222.189,31	82,73	89,63

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 1.634.444,26 che non deve essere impegnato ma costituisce, dopo apposita rideterminazione, accantonamento sull'avanzo dell'esercizio) e l'attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato per euro 3.034.553,76. Per gli ulteriori scostamenti si rimanda all'analisi di dettaglio nei paragrafi seguenti.

Le spese correnti, nel bilancio armonizzato secondo gli 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 aumentano complessivamente del 12,80% rispetto all'esercizio precedente.

La spesa corrente per abitante (al 31/12/2021 abitanti n. 106.741) è risultata di euro 470,04, in aumento rispetto a quella del 2020 (pari a euro 418,48), a quella del 2019 (pari a euro 429,06) e alle annualità precedenti.

Tabella 18 - Spesa corrente per macroaggregato

	Impegni 2020	Impegni 2021	Scostamento	%
Redditi da lavoro dipendente	16.864.809,75	17.269.428,95	404.619,20	2,40
Imposte e tasse a carico dell'ente	920.755,75	942.539,62	21.783,87	2,37
Acquisto di beni e servizi	20.455.398,79	24.652.686,79	4.197.288,00	20,52
Trasferimenti correnti	5.979.622,79	7.092.447,83	1.112.825,04	18,61
Interessi passivi	76.095,62	66.666,28	- 9.429,34	-12,39
Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	73.453,90	40.801,52	- 32.652,38	-44,45
Altre spese correnti	108.990,38	108.025,02	- 965,36	-0,89
Totale TITOLO 1	44.479.126,98	50.172.596,01	5.693.469,03	12,80

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

3.6.1. Personale

Per l'anno 2021, sulla base di quanto accertato a rendiconto dell'esercizio finanziario, l'Unione ha delle Terre d'Argine rispettato tutti i vincoli di legge applicabili relativi alla spesa di personale, e nello specifico:

- a. il vincolo che impone l'obbligo di contenimento della spesa di personale entro il valore della spesa dell'anno 2008, disposto per gli enti a 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, per l'anno 2021, a Euro 16.897.259,89.

Ciò premesso, con una spesa di personale accertata a consuntivo per l'anno 2021 pari a € **15.133.882,62** 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:

TIPOLOGIA DI SPESA	Rendiconto 2021
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	12.852.888,15
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	24.028,86
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	232.116,36
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs n. 267/2000	95.500,39
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	3.811.176,21
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	776.624,58
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	189.747,84
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	3.500,00
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	44.846,25
TOTALE (A)	18.118.428,64

COMPONENTI NEGATIVE

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

TIPOLOGIA DI SPESA	Rendiconto 2021
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	232.322,99
Spesa per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
Spesa per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi a calamità naturali finanziate dalla Regione	
Spesa per la formazione e rimborsi per le missioni	44.846,25
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	2.265.080,15
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	390.007,35
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	41.761,65
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al codice della strada	
Incentivi per la progettazione	
Incentivi per il recupero ICI	
Diritto di rogito	
Spesa per l'assunzione di personale ex dipendente dell'amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (Legge 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2012 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della Legge n. 244/2007	
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	10.527,63
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	
TOTALE (B)	2.984.546,02

Verifica del rispetto dei limiti di spesa (comma 562):**Rendiconto
2021**

Macro Aggregato 1 - Reddito da lavoro dipendente	17.269.428,95
Macro Aggregato 2 - Irap	776.624,58
Macro Aggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	68.875,11
Macro Aggregato 4 - Trasferimenti correnti	
Macro Aggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.500,00
Macro Aggregato 10 - Altre spese correnti	
Totale componenti positive della spesa da includere	18.118.428,64
Componenti della spesa da escludere per effetto armonizzazione	0,00
Componenti della spesa da includere per effetto armonizzazione	0,00
Totale componenti della spesa	18.118.428,64
Totale componenti negative della spesa da escludere	2.984.546,02
Totale componenti della spesa assoggettate ai limiti di spesa	15.133.882,62
Limite comma 562 (anno 2008, con riferimento ai servizi trasferiti)	16.897.259,89

Spesa per personale a tempo determinato e lavoro flessibile

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

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

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

L'importo della spesa 2009 dell'Unione, da considerare per l'anno 2021 ai fini della verifica del rispetto del corrispondente limite, è pari a Euro 2.232.097,63 (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 2021 pari a € **1.902.838,32** 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:

SPESA PER PERSONALE A TEMPO DETERMINATO (art. 9, comma 28, D.L. 78/2010)	Limite = valore 2009 (*)	Rendiconto 2021
	2.232.097,63	1.902.838,32

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

Spesa per trattamento accessorio del personale

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

L'importo dell'anno 2016, da considerare ai fini della verifica del rispetto del corrispondente limite per l'anno 2021, è pari a Euro 2.279.009,90 (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 nel corso del 2016, e in riduzione, a seguito di stabilizzazioni di personale e della ricostituzione del Fondo Dirigenti dell'anno 2016 disposta nel 2021).

Ciò premesso, a seguito dell'approvazione della costituzione del Fondo risorse decentrate e del Fondo Dirigenti, nonché della determinazione delle risorse destinate alle retribuzioni di posizione e di risultato delle P.O., e considerato il valore del Fondo del lavoro straordinario, per l'anno 2021 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:

SPESA PER TRATTAMENTO ACCESSORIO (art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017)	Limite = valore 2016 (*)	Rendiconto 2021
Fondo Dirigenti (*)	268.443,00	268.443,00
Fondo risorse decentrate (**)	1.531.800,00	1.531.789,00
Risorse destinate alle Posizioni Organizzative (***)	328.280,00	328.280,00
Fondo lavoro straordinario	150.486,90	117.676,32
Totale	2.279.009,90	2.246.188,32

(*) Il Fondo Dirigenti 2021 è stato costituito con determinazione dirigenziale del Settore 2° Servizi al personale n. 1348 del 28.12.2021, con la quale è stato altresì rideterminato il limite della macro-categoria Dirigenti, a seguito della ricostituzione del Fondo Dirigenti 2016. L'importo indicato si riferisce all'ammontare complessivo degli stanziamenti a copertura delle sole voci soggette al limite (diverso dal valore totale del Fondo).

(**) Il Fondo risorse decentrate 2021 è stato costituito con determinazione dirigenziale del Settore 2° Servizi al personale n. 1249 del 13.12.2021. L'importo indicato si riferisce all'ammontare complessivo degli stanziamenti a copertura delle sole voci soggette al limite (diverso dal valore totale del Fondo).

(***) Valore delle risorse destinate alle retribuzioni di posizione e di risultato delle PO per il 2021, con determinazione dirigenziale del Settore 2° Servizi al personale n. 1249 del 13.12.2021 (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 31.12.2021 prevede un complesso di 451 posti di lavoro di ruolo: di questi, risultavano coperti con contratti a tempo indeterminato 408 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	357,01	362,68	349,75	342,56	393,29	413,49	408,98
--------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

DINAMICA DEL PERSONALE

FORZA LAVORO (numero)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
--------------------------	------	------	------	------	------	------	------	------

Personale previsto in pianta organica (*)	414,00	414,00	461,00	460,00	460,00	455,00	435,00	451,00
--	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

Dipendenti in servizio di ruolo (unità annue)	369,71	362,37	383,15	394,52	388,94	385,75	389,98	394,29
Dipendenti in servizio non di ruolo (unità annue) (**)	42,45	41,13	52,09	58,21	52,96	54,04	50,17	60,21

Totale	412,16	403,50	435,24	452,73	441,90	439,79	440,15	454,50
--------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

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

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

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

Da annotare, infine, che anche nel 2021 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 24.652.686,79, di cui euro 11.340.696,62 della missione 4 (istruzione) ed euro 10.731.960,52 della missione 12 (diritti sociali).

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

- per euro 8.180.728,53 al programma 6 - servizi ausiliari (che comprende in prevalenza servizi assistenziali handicap fornitura pasti, servizi di trasporto e pulizie nelle scuole)
- per euro 1.770.793,48 al programma 1 (istruzione prescolastica, e quindi spese delle scuole infanzia)
- per euro 1.389.174,61 al programma 2 (scuole di altro ordine e grado, e quindi elementari e medie).

Le spese della missione 12 sono imputabili:

- per euro 4.164.277,39 al programma 1, interventi per infanzia e minori (che comprende la gestione dei nidi d'infanzia per euro 3.175.185,67 euro),
- per euro 2.687.196,64 ad interventi per la disabilità (programma 2),
- per euro 2.093.955,58 ad interventi a favore degli anziani (programma 3),
- per euro 79.768,88 ad interventi a favore di soggetti a rischio esclusione (programma 4),
- per euro 1.656.125,76 a servizi sociosanitari e sociali (programma 7).

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

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

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

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

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

3.6.5. Trasferimenti

I trasferimenti correnti ammontano complessivamente a euro 7.092.447,83. Di questi, la parte preponderante è relativa alle missioni 4 (istruzione) e 12 (diritti sociali).

I trasferimenti complessivi del settore sociale ammontano ad euro 3.584.005,97, di cui euro 814.607,77 per servizi sociali e sociosanitari (programma 7), euro 1.194.757,42 per interventi a favore di soggetti a rischio di esclusione sociale (programma 4), euro 1.091.326,09 per il diritto alla casa (programma 6), euro 147.923,18 per contributi per affidi familiari (programma 1), euro 310.691,51 per interventi a sostegno dei disabili (programma 2).

I trasferimenti erogati dal settore istruzione ammontano ad euro 3.033.412,06, di cui euro 473.666,63 di contributi a scuole infanzia private (programma 1), euro 465.056,00 per patto per la scuola e diritto allo studio (programma 2), euro 1.797.826,73 per i servizi ausiliari, quali sostegno all'handicap, contributi agli istituti comprensivi e contributi diversi (programma 6) ed euro 296.862,70 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 38.287,50 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 diminuisce del 12,39%; 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 40.801,52 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 108.025,02, di cui 106.645,14 per assicurazioni.

3.6.8. Prelievi dal fondo di riserva

Nel corso del 2021 si sono resi necessari prelievi dal Fondo di Riserva per un totale di euro 86.000,00, per gli interventi dettagliati nella tabella seguente. Detti prelievi sono stati effettuati in due momenti:

- Euro 43.000,00 con DG 133 del 24/11/2021
- Euro 43.000,00 con DG 156 del 22/12/2021

3.6.9. Classificazione della spesa corrente

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

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

- il 73,37% delle risorse sia destinato a interventi in campo dei servizi alla persona (sociali e di istruzione),
- il 8,59% delle risorse sia destinato al governo del territorio (ambiente, sicurezza, edilizia, protezione civile, economia),
- il 17,54% delle risorse sia destinato ai servizi trasversali, amministrative e istituzionali (organi istituzionali, finanze, personale, comunicazione, servizio informatico),
- lo 0,37% delle risorse sia destinato a benessere e promozione del territorio (cultura, sport e tempo libero, turismo),
- lo 0,13% 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 19- Spesa corrente per missioni

Spese correnti per missione		Impegni 2020	%	Impegni 2021	%	Diff. 2021- 2020	%
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	7.195.279,54	16,18%	8.498.951,03	16,94%	1.303.671,49	18,12%
2	Giustizia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	4.377.619,52	9,84%	3.862.288,62	7,70%	-515.330,90	-11,77%
4	Istruzione e diritto allo studio	15.502.807,78	34,85%	17.826.818,46	35,53%	2.324.010,68	14,99%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	191.031,29	0,43%	184.746,22	0,37%	-6.285,07	-3,29%
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	0,00	0,00%	183.988,55	0,37%	183.988,55	0,00%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	197.544,71	0,44%	194.495,38	0,39%	-3.049,33	-1,54%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
11	Soccorso civile	87.312,84	0,20%	27.848,41	0,06%	-59.464,43	-68,11%

Spese correnti per missione		Impegni 2020	%	Impegni 2021	%	Diff. 2021- 2020	%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	16.277.926,89	36,60%	18.803.222,61	37,48%	2.525.295,72	15,51%
13	Tutela della salute	190.427,11	0,43%	182.975,59	0,36%	-7.451,52	-3,91%
14	Sviluppo economico e competitività	82.486,82	0,19%	40.000,00	0,08%	-42.486,82	-51,51%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1.000,00	0,00%	1.000,00	0,00%	0,00	0,00%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	299.594,86	0,67%	299.594,86	0,60%	0,00	0,00%
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50	Debito pubblico	76.095,62	0,17%	66.666,28	0,13%	-9.429,34	-12,39%
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%
	Totale titolo 1	44.479.126,98	100,00%	50.172.596,01	100,00%	5.693.469,03	12,80%

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 2021, il grado di copertura tariffaria delle spese per i servizi a domanda risulta essere del 43,99% (59,06% spese considerate al 50% per i nidi). Tale risultato risente ancora 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 20 - Servizi a domanda individuale: andamento percentuale di copertura

	DESCRIZIONE	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021
N. 1	TRASPORTO SCOLASTICO	17,80%	21,58%	15,68%	16,76%	29,39%	18,99%
N. 2	NIDI E CENTRI GIOCO	26,08%	30,91%	37,39%	34,67%	27,97%	30,26%
N. 3	PRESCUOLA E TEMPO PROLUNGATO (SCUOLA DELL'OBBLIGO)	76,29%	73,27%	76,06%	63,45%	35,33%	69,12%
N. 4	SERVIZI PER SCUOLE D'INFANZIA (REFEZIONE E TEMPO PROLUNGATO)	92,71%	86,79%	83,88%	82,73%	66,50%	71,50%
N. 5	REFEZIONE SCOLASTICA NELLE SCUOLE DELL'OBBLIGO	82,31%	82,08%	80,36%	79,50%	69,32%	66,43%
N. 6	CENTRI ESTIVI	33,60%	31,94%	37,03%	33,11%	20,36%	27,30%
	TOTALE	47,73%	49,62%	52,68%	50,61%	38,56%	43,99%
N. 2	NIDI E CENTRI GIOCO legge 498/92 (spese considerate al 50%)	52,16%	61,81%	74,77%	69,33%	55,94%	60,52%
	TOTALE	65,37%	67,72%	70,84%	67,81%	51,96%	59,06%

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

Tabella 21 - 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	81.288,42	573.602,15	654.890,57	104.279,00	20.110,59	124.389,59	18,99%	
N. 2	NIDI E CENTRI GIOCO	2.495.021,44	3.424.333,80	5.919.355,24	1.145.992,88	645.133,05	1.791.125,93	30,26%	60,52%
N. 3	PRESCUOLA E TEMPO PROLUNGATO (SCUOLA DELL'OBBLIGO)		150.225,47	150.225,47	103.831,00		103.831,00	69,12%	
N. 4	SERVIZI PER SCUOLE D'INFANZIA (REFEZIONE E TEMPO PROLUNGATO)	118.320,02	2.174.554,50	2.292.874,52	1.562.808 z< ,97	76.668,52	1.639.477,49	71,50%	
N. 5	REFEZIONE SCOLASTICA NELLE SCUOLE DELL'OBBLIGO		1.884.853,20	1.884.853,20	1.194.453,61	57.579,56	1.252.033,17	66,43%	
N. 6	CENTRI ESTIVI	-	691.345,51	691.345,51	188.744,52		188.744,52	27,30%	
	TOTALE	2.694.629,88	8.898.914,63	11.593.544,51	4.300.109,98	799.491,72	5.099.601,70	43,99%	59,06%

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 2021.

Tabella 22 - 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	1.083.954,58	1.013.500,70	947.128,91	15.000,00	93,45%
Entrate da riduzione attività finanziarie	-	-	-	-	n.d.
Accensione prestiti	-	-	-	-	n.d.
Totale	1.083.954,58	1.013.500,70	947.128,91	15.000,00	93,45%

Tabella 23 - Entrate c/capitale: composizione percentuale

<u>Descrizione</u>	<u>Accertamenti 2020</u>	<u>%</u>	<u>Accertamenti 2021</u>	<u>%</u>
Entrate in conto capitale	982.982,69	100,00%	947.128,91	100,00%
Entrate da riduzione attività finanziarie	-	n.d.	-	n.d.
Accensione prestiti	-	n.d.	-	n.d.
Totale	982.982,69	100,00%	947.128,91	100,00%

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 1.792.622,30.

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

Tabella 24 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse

<u>Risorse</u>	<u>Previsione Iniziale</u>	<u>Previsione Assestata</u>	<u>Accertamenti</u>
Avanzo vincolato alla parte investimenti	1.357.279,42	1.295.112,99	1.295.112,99
Avanzo destinato alla parte investimenti		497.509,31	497.509,31
Mutui passivi a carico Ente	-	-	-
Entrate di parte corrente	202.000,00	282.000,00	282.000,00
Trasferimenti da comuni	1.083.954,58	963.611,70	883.073,25
Contributi e trasferimenti da enti pubblici e privati		49.889,00	64.055,66
quota FPV di entrata a finanziamento impegni anni precedenti	196.820,76	2.367.439,75	2.367.439,75
TOTALE RISORSE A FRONTE DI SPESA DEL TITOLO 2	2.840.054,76	5.455.562,75	5.389.190,96

Tabella 25 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse, composizione percentuale

Risorse	Accertamenti 2020	2020	Accertamenti 2021	2021
Avanzo vincolato alla parte investimenti	1.810.696,56	31,68%	1.295.112,99	24,03%
Avanzo destinato e disponibile applicato agli investimenti	232.669,20	4,07%	497.509,31	9,23%
Mutui passivi a carico Ente	-	0,00%	-	0,00%
Entrate di parte corrente	-	0,00%	282.000,00	5,23%
Trasferimenti dai comuni	543.007,85	9,50%	883.073,25	16,39%
Contributi e trasferimenti da enti pubblici e privati	439.974,84	7,70%	64.055,66	1,19%
TOTALE	3.026.348,45	52,95%	3.021.751,21	56,07%
Quota FPV di entrata a finanziamento impegni anno in corso	2.689.657,58	47,05%	2.367.439,75	43,93%
TOTALE RISORSE A FRONTE DI SPESA DEL TITOLO 2	5.716.006,03	100%	5.389.190,96	100%

Nel 2021 l'incidenza dell'*avanzo* sul volume complessivo delle risorse per il finanziamento degli investimenti si attesta in termini percentuali al 33,26% ed è preponderante rispetto all'utilizzo delle altre forme di finanziamento.

Le *entrate di parte corrente* a finanziamento degli investimenti sono relative per euro 202.000,00 a proventi del codice della strada e per euro 80.000,00 a contributi Covid-19 utilizzati per l'acquisto di strumentazioni informatiche.

L'aggregato *trasferimenti dai comuni* che incide complessivamente per il 16,39 % sul totale delle risorse, riguarda il Comune di Carpi che rimborsa 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.

L'aggregato *contributi e trasferimenti in conto capitale*, che incide complessivamente per il 1,19 % sul totale delle risorse, è rappresentato da:

- un contributo regionale (DGR.318/2021) relativo al Progetto "Polizia TecnoLOGICA, un occhio vigile sulla comunità", pari ad euro 29.166,66;
- un contributo relativo ad un bando regionale 2018-2020 per la formazione di piani urbanistici generali (PUG) pari ad euro 15.000,00;
- un contributo regionale relativo al progetto denominato "Polizia Stradale: "Una rete di controllo" pari ad euro 19.889,00;

Si segnala che l'ente nel 2021 ha fatto non ha fatto ricorso all'*indebitamento*.

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

Tabella 26 - Fonti di finanziamento investimenti: dettaglio per territori

AREE	FONTI DI FINANZIAMENTO 2021							
	APPLICAZIONE AVANZO				CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI			
	Campo-galliano	Carpi	Novi	Soliera	Campo-galliano	Carpi	Novi	Soliera
POLIZIA LOCALE E SICUREZZA	11.808,77	95.589,43	13.466,96	21.183,07	3.177,91	29.959,48	4.142,57	5.929,74
SERVIZI GENERALI	4.147,00	33.837,00	4.749,00	7.267,00				
SERVIZI EDUCATIVI E SCOLASTICI	15.000,00	474.808,93	10.000,00	18.351,00				
SISTEMA INFORMATIVO ASSOCIATO	39.962,97	325.337,56	45.818,00	71.833,24	475,16	3.961,99	554,25	854,56
PROTEZIONE CIVILE	5.780,64	47.187,63	6.640,00	10.391,73				
URBANISTICA					1.603,50	8.731,76	2.159,07	2.505,67
AMBIENTE	48.800,00	322.062,49	67.100,00	91.500,00				
Totale complessivo	125.499,38	1.298.823,04	147.773,96	220.526,04	5.256,57	42.653,23	6.855,89	9.289,97

segue AREE	FONTI DI FINANZIAMENTO 2021							
	PROVENTI DA SANZIONI CODICE DELLA STRADA				ENTRATE EMERGENZA COVID			
	Campo-galliano	Carpi	Novi	Soliera	Campo-galliano	Carpi	Novi	Soliera
POLIZIA LOCALE E SICUREZZA	15.042,55	139.680,85	19.235,20	28.041,40				
SISTEMA INFORMATIVO ASSOCIATO					6.502,39	54.218,49	7.584,74	11.694,38
Totale complessivo	15.042,55	139.680,85	19.235,20	28.041,40	6.502,39	54.218,49	7.584,74	11.694,38

Segue AREE	FONTI DI FINANZIAMENTO 2021	
	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	Totale complessivo
	Carpi	
POLIZIA LOCALE E SICUREZZA		387.257,93
SERVIZI DIVERSI		50.000,00
SERVIZI EDUCATIVI E SCOLASTICI	883.073,25	1.481.233,18
SISTEMA INFORMATIVO ASSOCIATO		488.797,73
PROTEZIONE CIVILE		70.000,00
URBANISTICA		15.000,00
AMBIENTE		529.462,49
Totale complessivo	883.073,25	3.021.751,33

L'importo di euro **5.389.190,96** indicato nella Tabella 26, che comprende:

- le risorse utilizzate pari ad euro **1.866.330,34**;
- l'avanzo non utilizzato di euro **1.071.807,37** di cui euro 497.367,28 applicato al preventivo 2022;
- l'avanzo generato da risorse accertate di euro **63.724,50** non corrispondenti a spese impegnate;

finanzia inoltre per euro **2.387.328,75** tutti gli impegni già reimputati all'esercizio 2021 in seguito a riaccertamenti precedenti.

A fronte di investimenti per un importo di euro 1.866.330,34, è stato utilizzato un avanzo pari a euro **720.814,93**.

L'avanzo dell'esercizio generato di competenza a consuntivo 2021 risulta di euro **1.482.779,52** al lordo delle insussistenze e delle economie rilevate su impegni da precedente reimputazione all'esercizio 2021.

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 27 - Spese per investimento, confronto pluriennale

TITOLO II e III	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% impegni/ previsioni
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	4.645.211,81	72,47%
investimenti anno 2020 *	3.561.695,04	2.620.101,20	6.181.796,24	4.884.996,62	79,02%
investimenti anno 2021 *	2.840.054,76	2.615.507,99	5.455.562,75	3.958.255,68	72,55%

*Comprensivo di FPV e riaccertamento esercizi precedenti

Applicando il principio della competenza "potenziata" sono stati approvati impegni esigibili nell'anno 2021 per Euro **2.916.189,58**, mentre ammonta a complessivi Euro **1.042.066,10** il volume degli impegni di spesa per investimenti che sono stati stralciati dall'esercizio – in parte su interventi finanziati con risorse 2021 (663.509,41) e in parte con risorse di anni precedenti già oggetto di reimputazione (378.556,69), generando un importo complessivo di euro **3.958.255,68** (vedi tabella n.29).

Il suddetto importo di euro 3.958.255,68 comprende quindi:

- euro **1.789.194,86**, importo impegnato di competenza 2021 (vedi tabella n. 30);
- euro 2.169.060,82 per impegni derivati anche da riaccertamenti e reimputazioni/reiscrizioni di anni precedenti all'esercizio 2021, di cui euro 1.042.066,10 che sono stati oggetto di reimputazione all'esercizio 2022 con riaccertamento nell'esercizio 2021.

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

Tabella 28- Spese di investimento per area e per territorio

AREE	DETTAGLIO PER TERRITORIO	CAMPOGALLIANO	CARPI	NOVI	SOLIERA	Totale complessivo
SERVIZI EDUCATIVI E SCOLASTICI	mobili e arredi vari	7.100,34	34.681,87	10.000,00	8.391,17	60.173,38
	Attrezzature		6.649,00		1.708,00	8.357,00
	manutenzione straordinaria edifici scolastici		997.231,50			997.231,50
	ausili per alunni disabili		15.311,65			15.311,65
Totale		7.100,34	1.053.874,02	10.000,00	10.099,17	1.081.073,53
POLIZIA LOCALE E SICUREZZA	Mezzi di trasporto stradali	7.524,59	69.871,18	9.674,47	13.974,24	101.044,48
	Attrezzature	4.948,24	45.202,89	6.268,23	9.143,44	65.562,80
	Contributi agli investimenti a Famiglie	12.386,96	101.116,18	14.230,21	22.266,65	150.000,00
Totale		24.859,79	216.190,25	30.172,91	45.384,33	316.607,28
SERVIZI GENERALI	Mobili e arredi n.a.c.		18.722,70			18.722,70
Totale			18.722,70			18.722,70
SISTEMA INFORMATICO ASSOCIATO	Apparati di telecomunicazione	63,56	529,96	74,14	1.151,23	1.744,75
	Hardware vari	5.288,64	63.155,52	3.157,73	9.691,09	78.135,25
	Periferiche	1.228,92	13.455,88	1.433,44	2.210,11	16.894,91
	Postazioni di lavoro	8.734,30	72.746,36	10.179,84	15.708,01	97.188,67
	Server	1.151,56	9.602,83	1.343,36	5.666,86	16.421,25
	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	494,53	3.943,20	1.275,92	510,58	4.948,31
	Software	5.111,47	122.286,39	7.391,37	5.204,55	139.993,78
Totale		22.072,98	285.720,14	24.855,80	40.142,43	372.791,35
Totale complessivo		54.033,11	1.574.507,11	65.028,71	95.625,93	1.789.194,86

Tabella 29- Principali investimenti attivati nell'anno

ID	DESCRIZIONE ID	IMPEGNATO
20	Città dei bambini e delle bambine (area territoriale di Carpi)	300.000,00
30	Acquisto e sostituzione di arredi scolastici per le scuole dell'Unione	25.491,51
30	attrezzature scuole carpi	6.649,00
30	attrezzature scuole Unione	1.708,00
30	Acquisto e sostituzione di arredi scolastici per le scuole dell'Unione Carpi	49.993,52
50	Manutenzione straordinaria scuole diverse area territoriale di Carpi	697.231,50
80	Acquisto e sostituzione di automezzi per il corpo di P.M.	101.044,48
82	Acquisto e sostituzione di arredi e attrezzature e accordo di programma per la riqualificazione del corpo di P.M.	65.562,80
90	Revisione del sistema informatico	372.791,35
310	Acquisto e sostituzione di arredi, mezzi e attrezzature per servizi generali	18.722,70
480	Contributi a privati per installazione di dispositivi per il miglioramento della sicurezza in aree ed edifici privati	150.000,00
Totale complessivo		1.789.194,86

6. Indebitamento e gestione del debito

Al 31/12/2021 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 **6.873.855,91** poi il dettaglio per territorio di appartenenza e per tipo di rischio.

Tabella 30- Situazione del debito residuo

Sintesi del debito residuo

Debito residuo	Tasso medio (Act/Act, Annuo)	Durata residua
6.873.855,91	0.90 %	8 anni e 2 mesi

	2021
Capitale pagato nel periodo	717.257,56
Interessi pagati nel periodo	66.666,28
Tasso medio nel periodo	0,90 %

INCIDENZA INDEBITAMENTO					
	2017	2018	2019	2020	2021
Impegni interessi passivi + rate mutui tit. IV / accertamenti titoli I+II+III	1,34%	1,33%	1,40%	1,56%	1,42 %

Debito per controparte a tasso fisso

Controparte	Debito residuo	% debito residuo
Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo	3.733.375 €	54,31%
Dexia Crediop	1.827.844 €	26,59%
Mutuo UniCredit	924.576 €	13,45%
BOND Campogalliano	388.061 €	5,65%
Tutte le controparti	6.873.856 €	100,00%

Debito residuo per territorio	Ammontare iniziale	Debito residuo
Carpi	10.399.787,23	5.413.637,91
Campogalliano	916.361,70	456.912,89
Novi	114.893,62	88.523,23
Soliera	1.665.957,45	914.781,88
	13.097.000,00	6.873.855,91

Imputazione capitale 2021	
Territorio	Ammontare
Carpi	563.198,14
Campogalliano	53.338,50
Novi	10.724,69
Soliera	89.996,23
	717.257,56

Imputazione interessi 2021	
Territorio	Ammontare
Carpi	34.384,25
Campogalliano	21.911,04
Novi	2.163,43
Soliera	8.207,56
	66.666,28

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

Tabella 31- Indebitamento consolidato Unione Terre d'Argine e Comuni aderenti

b) Sintesi del debito residuo consolidato

Ente	Debito residuo
Unione delle Terre d'Argine	6.873.855,91
Comune di Carpi	11.508.666,84
Comune di Soliera	4.673.842,00
Comune di Campogalliano	431.386,20
Comune di Novi	4.281.473,96
Totale	27.769.224,91

C) Indebitamento residuo pro capite

Debito residuo	Debito Pro capite	Debito Pro capite nazionale	Debito Pro capite Regione Emilia Romagna
27.769.224,91	260,16 ¹	1.771,55	757,39

² Fonte: Report_2_Indebitamento_degli_Enti_Locali_per_abitante_al_31_12_2021", dati aggiornati al 13/01/2022 nella Sezione Debito pubblico Enti Locali del Sito MEF Dipartimento del Tesoro.

¹ Abitanti al 31/12/2021 n.106.741.

² 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. 32 del 30.03.2022, 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 32- Residui attivi e passivi da riportare (c/residui al 31/12)

Descrizione	2020	2021	Variaz. %	Differenza
Residui attivi da riportare				
in c/residui				
TIT. I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00%	0,00
TIT. II: Trasferimenti correnti	919.295,92	1.053.585,79	14,61%	134.289,87
TIT. III: Entrate extratributarie	4.635.985,79	3.887.969,27	-16,14%	-748.016,52
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	68.240,73	21.545,19	-68,43%	-46.695,54
TOTALE RESIDUI ATTIVI	5.623.522,44	4.963.100,25	-11,74%	-660.422,19
Residui passivi da riportare				
in c/residui				
TIT. I: Spese correnti	1.440.734,86	1.774.132,72	23,14%	333.397,86
TIT. II: Spese in c/capitale	109.498,76	105.337,70	-3,80%	-4.161,06
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	397.446,22	199.035,85	-49,92%	-198.410,37
TOTALE RESIDUI PASSIVI	1.947.679,84	2.078.506,27	6,72%	130.826,43

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

Descrizione	2020	2021	Variaz. %	Differenza
Residui attivi da riportare				
dalla competenza				
TIT. I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00%	0,00
TIT. II: Trasferimenti correnti	6.988.119,96	8.316.809,23	19,01%	1.328.689,27
TIT. III: Entrate extratributarie	2.955.378,65	3.750.329,20	26,90%	794.950,55
TIT. IV: Entrate in conto capitale	677.457,85	932.128,91	37,59%	254.671,06
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	37.898,94	2.634,42	-93,05%	-35.264,52
TOTALE RESIDUI ATTIVI	10.658.855,40	13.001.901,76	21,98%	2.343.046,36
Residui passivi da riportare				
dalla competenza				
TIT. I: Spese correnti	12.501.780,85	13.950.406,70	11,59%	1.448.625,85
TIT. II: Spese in c/capitale	788.457,62	1.721.700,80	118,36%	933.243,18
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	661.940,70	797.822,31	20,53%	135.881,61
TOTALE RESIDUI PASSIVI	13.952.179,17	16.469.929,81	18,05%	2.517.750,64

I residui a riportare al successivo esercizio 2021 assommano complessivamente ad euro 17.965.002,01 per la parte entrata, e ad euro 18.548.436,08 per la parte spesa. Oltre ai residui 2020 e precedenti, la revisione è stata posta in essere anche per gli impegni e gli accertamenti 2021.

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 34- 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	2021	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	0,00
	TIT. II: Trasferimenti correnti	40.195,61	0,00	0,00	0,00	58.011,11	386.102,43	127.053,49	442.223,15	8.316.809,23	9.370.395,02
	TIT. III: Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	171,61	1.332.283,27	1.561.550,32	993.964,07	3.750.329,20	7.638.298,47
	TIT. IV Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	932.128,91	932.128,91
	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	0,00
	TIT. VI Accensione prestiti	0,00	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	0,00
	TIT. IX Entrate per conto terzi e partite di giro	1.752,00	1.195,20	0,00	313,50	358,19	0,00	2.434,25	15.492,05	2.634,42	24.179,61
	TOTALE RESIDUI ATTIVI	41.947,61	1.195,20	0,00	313,50	58.540,91	1.718.385,70	1.691.038,06	1.451.679,27	13.001.901,76	17.965.002,01
RESIDUI PASSIVI	Tit. I Spese correnti	0,00	0,00	400,00	51.829,75	197.938,83	410.965,96	447.648,06	665.350,12	13.950.406,70	15.724.539,42
	Tit. II Spese in conto capitale	0,00	0,00	10.077,98	18.710,63	7.191,16	6.728,57	49.336,52	13.292,84	1.721.700,80	1.827.038,50
	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	0,00
	Tit. III Rimborso prestiti	0,00	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	0,00
	TIT. VII Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	19.530,00	60.766,21	36.083,52	71.298,98	11.357,14	797.822,31	996.858,16
	TOTALE RESIDUI PASSIVI	0,00	0,00	10.477,98	90.070,38	265.896,20	453.778,05	568.283,56	690.000,10	16.469.929,81	18.548.436,08

8. La tempestività dei pagamenti

Anche nell'anno 2021 non sono stati superati i termini di pagamento. L'ente ha adottato, ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, come indicato con maggiore dettaglio nella "Relazione relativa all'analisi e revisione delle procedure di spesa ed attestazione dei tempi di pagamento" allegata al rendiconto ai sensi dell'art. 41 del D.L. 66/2014, che contiene:

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

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

alla data del 31.12.2021 risultano debiti per € 3.902.481,04 verso 220 imprese.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, e comma 867 della Legge 145/2018, ha calcolato, attraverso il proprio sistema di gestione delle fatture passive, l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti e lo stock del debito scaduto e non pagato al 31.12.2021:

Indice di Ritardo (giorni): - 4,17 (anticipo) (l'indicatore di ritardo si differenzia dall'indicatore di tempestività in quanto nel calcolo oltre alle fatture pagate considera anche le fatture scadute)

Valore del Debito Commerciale al 31-12-2021: € 457.568,97

Fatture Ricevute nell'Esercizio 2021: € 23.564.642,80

Percentuale Debito Residuo su Ricevuto 1,942% Minore del 5%

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

Gli stessi indicatori calcolati dalla Piattaforma di Certificazione dei Crediti mostrano valori leggermente differenti ma con medesimo esito:

Importo scaduto e non pagato Totale 357.875,70 € (fino al 2022 vale il valore di debito rilevato dall'Ente)

Tempo medio ponderato di ritardo - 1 gg (anticipo) (dal 2021 vale il valore del ritardo indicato in PCC)

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 31/12/2021 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 35–Elenco delle partecipazioni detenute dall'Unione Terre d'Argine alla data del 31/12

TIPOLOGIA	RAGIONE SOCIALE	ATTIVITA' SVOLTE	MISURA DELLA PARTECIPAZIONE DELL'UNIONE TERRE D'ARGINE	N. AZIONI	VALORE NOMINALE PARTECIPAZIONE	CAPITALE SOCIALE o FONDO DI DOTAZIONE (al 31/12/2020)	RISULTATO DI BILANCIO ULTIMO ESERCIZIO (2020)	PATRIMONIO NETTO ULTIMO ESERCIZIO (2020)	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	-	14.869.567,00	indeterminata	https://www.aspterreredargine.it/aspterreredargine/
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	61.229,00	73.299.833,00	31/12/2050	http://www.lepida.net/
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	-3.873,87	181.472,00	indeterminata	http://www.fondazioneprogettoperlavita.it/

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 2021.

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

14.1 Schede DUP

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

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

APPENDICE

alla

Relazione sulla gestione 2021

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

N. 1 TRASPORTO SCOLASTICO						
	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021
SPESE						
- Spese varie di gestione	606.775,33	559.220,78	596.897,06	622.347,52	720.335,68	538.862,15
- Personale	199.868,27	177.237,51	150.377,65	122.961,84	109.251,68	81.288,42
- Quota ammortamenti	34.740,00	34.740,00	34.740,00	34.740,00	34.740,00	34.740,00
TOTALE SPESE	841.383,60	771.198,29	782.014,71	780.049,36	864.327,36	654.890,57
ENTRATE						
- Proventi	122.066,95	114.506,45	108.652,25	114.482,10	75.310,30	104.279,00
- Rimborsi e recuperi da enti (*)		34.427,49	-	-		-
- Contributi da Comuni					163.245,36	-
- Contributi regionali	27.673,90	17.481,47	13.956,52	16.287,19	15.506,49	20.110,59
TOTALE ENTRATE	149.740,85	166.415,41	122.608,77	130.769,29	254.062,15	124.389,59
Percentuale copertura delle spese:	17,80%	21,58%	15,68%	16,76%	29,39%	18,99%
N. 2 NIDI E CENTRI GIOCO						
	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021
SPESE						
- Spese varie di gestione	3.432.329,04	3.371.709,28	3.267.190,84	3.234.654,71	2.256.092,74	3.187.929,33
- Personale	2.735.943,98	2.687.691,62	2.445.750,60	2.441.781,05	2.686.492,61	2.495.021,44
- 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
TOTALE SPESE	6.404.677,49	6.295.805,37	5.949.345,91	5.912.840,23	5.178.989,82	5.919.355,24
ENTRATE						
- Rette	1.658.564,59	1.658.567,36	1.532.614,53	1.391.869,66	663.001,77	1.145.992,88
- Rimborso pasti personale	5.266,80	5.293,20	4.883,12	4.653,44	2.698,08	3.667,84
- Contributi regionali	6.421,51	281.949,78	686.686,66	653.276,41	782.823,27	641.465,21
TOTALE ENTRATE	1.670.252,90	1.945.810,34	2.224.184,31	2.049.799,51	1.448.523,12	1.791.125,93
Percentuale copertura delle spese:	26,08%	30,91%	37,39%	34,67%	27,97%	30,26%
Percentuale copertura delle spese calcolato ai sensi dell'art. 5 della Legge 23/12/92 n. 498 (1)	60,20%	52,16%	74,77%	69,33%	55,94%	60,52%

N. 3 PRESCUOLA E TEMPO PROLUNGATO (SCUOLA DELL'OBBLIGO)						
	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021
SPESE						
- Spese varie di gestione	136.659,30	143.206,47	154.922,88	197.000,00	181.899,80	144.225,47
- Oneri generali	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
TOTALE SPESE	142.659,30	149.206,47	160.922,88	203.000,00	187.899,80	150.225,47
ENTRATE						
- Rette	108.839,00	109.324,00	122.403,50	128.796,50	66.394,00	103.831,00
TOTALE ENTRATE	108.839,00	109.324,00	122.403,50	128.796,50	66.394,00	103.831,00
Percentuale copertura delle spese:	76,29%	73,27%	76,06%	63,45%	35,33%	69,12%

N. 4 SERVIZI PER SCUOLE D'INFANZIA (REFEZIONE E TEMPO PROLUNGATO)						
	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021
SPESE						
- Spese varie di gestione	1.997.425,18	1.949.109,68	1.954.349,40	1.916.498,24	1.280.593,96	1.992.658,29
- Personale	255.035,82	247.176,74	247.176,74	247.176,74	148.798,57	118.320,02
- 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
TOTALE SPESE	2.434.357,21	2.378.182,63	2.383.422,35	2.345.571,19	1.611.288,74	2.292.874,52
ENTRATE						
- Rimborso dallo Stato per mensa insegnanti	37.107,12	40.470,77	57.258,19	47.204,05	129.089,38	57.579,56
- Proventi pasti personale	23.370,16	22.571,12	21.011,76	19.775,36	12.089,44	19.088,96
- Rette	2.196.416,67	2.000.958,43	1.920.866,77	1.873.586,25	930.377,05	1.562.808,97
TOTALE ENTRATE	2.256.893,95	2.064.000,32	1.999.136,72	1.940.565,66	1.071.555,87	1.639.477,49
Percentuale copertura delle spese:	92,71%	86,79%	83,88%	82,73%	66,50%	71,50%

N. 5 REFEZIONE SCOLASTICA NELLE SCUOLE DELL'OBBLIGO						
	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021
SPESE						
- Spese varie di gestione	1.627.450,00	1.716.402,63	1.804.000,00	1.831.667,22	1.189.794,91	1.884.853,20
TOTALE SPESE	1.627.450,00	1.716.402,63	1.804.000,00	1.831.667,22	1.189.794,91	1.884.853,20
ENTRATE						
- Rimborso dallo Stato per mensa insegnanti	37.107,12	40.470,77	57.258,19	47.204,05	59.332,64	57.579,56
- Proventi refezione	1.302.379,15	1.368.351,48	1.392.362,76	1.409.023,33	765.401,64	1.194.453,61
TOTALE ENTRATE	1.339.486,27	1.408.822,25	1.449.620,95	1.456.227,38	824.734,28	1.252.033,17
Percentuale copertura delle spese:	82,31%	82,08%	80,36%	79,50%	69,32%	66,43%

N. 6 CENTRI ESTIVI						
	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021
SPESE						
- Spese varie di gestione	419.966,17	464.577,59	520.484,02	582.988,04	1.005.081,46	691.345,51
- Personale						
TOTALE SPESE	419.966,17	464.577,59	520.484,02	582.988,04	1.005.081,46	691.345,51
ENTRATE						
- Rette	141.102,59	148.405,03	192.752,56	193.020,21	169.541,54	188.744,52
- Contributi					35.121,82	-
TOTALE ENTRATE	141.102,59	148.405,03	192.752,56	193.020,21	204.663,36	188.744,52
Percentuale copertura delle spese:	33,60%	31,94%	37,03%	33,11%	20,86%	27,30%

GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO ED ALLO STATO PATRIMONIALE ANNO 2021

UNIONE TERRE D'ARGINE

Per la trattazione della Nota integrativa al Conto Economico ed allo Stato Patrimoniale 2021 si rimanda al fascicolo dedicato (allegato 2a).

RISULTATI CONSEGUITI IN MERITO AGLI OBIETTIVI STRATEGICI E AI PROGRAMMI

Schede DUP Riepilogo spese correnti e c/capitale

Per la trattazione dei risultati conseguito in merito agli obiettivi strategici 2021 si rimanda al fascicolo dedicato (allegato 2b).