



Relazione sulla gestione 2022

ALLEGATA AL RENDICONTO 2022

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	19
3.3.4.	Effetti sulla gestione finanziaria 2022 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	20
3.5.	Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.....	21
3.6.	Le spese correnti	25
3.6.1.	Personale	26
3.6.2.	Imposte e tasse	31
3.6.3.	Beni e servizi.....	31
3.6.4.	Rispetto limiti in materia di contenimento della spesa (D.L. 78/2010 e successive norme di finanza pubblica).....	32
3.6.5.	Trasferimenti	32
3.6.6.	Interessi	33
3.6.7.	Altre spese correnti	33
3.6.8.	Prelievi dal fondo di riserva	33
3.6.9.	Classificazione della spesa corrente.....	33
4.	I servizi a domanda individuale	35
5.	Il programma investimenti	37
5.1.	Le risorse per gli investimenti.....	37
5.2.	La spesa per gli investimenti.....	40
6.	Indebitamento e gestione del debito.....	43
7.	La gestione residui	45
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.....	20
Tabella 15 - Indicatori: incidenza entrate extratributarie.....	21
Tabella 16- Fondo crediti dubbia esigibilità	23
Tabella 17 - Spesa corrente: percentuale di realizzazione	25
Tabella 18 - Spesa corrente per macroaggregato	25
Tabella 19- Spesa corrente per missioni	34
Tabella 20 - Servizi a domanda individuale: andamento percentuale di copertura	35
Tabella 21 - Servizi a domanda individuale: percentuale di copertura per servizio.....	36
Tabella 22 - Entrate c/capitale: percentuale di realizzazione.....	37
Tabella 23 - Entrate c/capitale: composizione percentuale.....	37
Tabella 24 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse.....	38
Tabella 25 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse, composizione percentuale	38
Tabella 26 - Fonti di finanziamento investimenti: dettaglio per territori.....	39
Tabella 27 - Spese per investimento, confronto pluriennale.....	40
Tabella 28- Spese di investimento per area e per territorio	41
Tabella 29- Principali investimenti attivati nell'anno	42
Tabella 30– Situazione del debito residuo	43
Tabella 31- Indebitamento consolidato Unione Terre d’Argine e Comuni aderenti	44
Tabella 32- Residui attivi e passivi da riportare (c/residui al 31/12).....	45
Tabella 33- Residui attivi e passivi da riportare (c/competenza al 31/12).....	46
Tabella 34- Residui attivi e passivi da riportare per anno di provenienza suddivisi per titoli (al 31/12).48	
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 2022, 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 2022/2024 (esercizio 2022) e del DUP – Documento Unico di Programmazione, come risultanti alla data del 31/12/2022.

2. La gestione finanziaria

2.1. La situazione finanziaria e i risultati ottenuti

L'esercizio 2022 si conclude con un risultato finanziario positivo pari a complessivi euro 16.188.947,72.

I flussi di cassa chiudono con una liquidità di oltre 23 milioni di euro, in aumento rispetto alla liquidità iniziale.

Tabella 1 - Saldo di cassa

	2020	2021	2022
Fondo di cassa al 01/01	13.482.928,25	18.912.442,17	22.213.893,86
Riscossioni	54.579.812,23	58.904.066,36	61.834.050,01
Pagamenti	49.150.298,31	55.602.614,67	60.584.042,64
Fondo di cassa al 31/12	18.912.442,17	22.213.893,86	23.463.901,23

I risultati finanziari sono evidenziati in dettaglio nelle tabelle seguenti, che rappresentano la composizione del risultato della gestione 2022 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	(+)			22.213.893,86
RISCOSSIONI	(+)	11.664.209,67	50.169.840,34	61.834.050,01
PAGAMENTI	(-)	13.960.988,33	46.623.054,31	60.584.042,64
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			23.463.901,23
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.463.901,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.446.057,41	11.373.056,23	15.819.113,64
<i>di cui derivanti da accertamenti tributari effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.370.269,10	17.675.272,09	20.045.541,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.382.922,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			665.603,10
A) Risultato di amministrazione al 31/12/2022	(=)			16.188.947,72

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022			5.860.000,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			-
Fondo contenzioso			143.916,16
Altri accantonamenti di cui:			714.689,88
<i>Passività potenziali</i>			150.000,00
<i>Fondo rinnovo CCNL personale</i>			237.000,00
<i>Fondo accantonamento maggiori risorse SPRAR</i>			327.689,88
		Totale parte accantonata (B)	6.718.606,04
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:			1.661.228,85
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti (corrente)</i>			1.243.536,14
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti (capitale)</i>			417.692,71
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui / BOU			32.667,22
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente, di cui:			3.064.180,29
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - parte corrente</i>			2.636.242,62
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - parte investimenti</i>			427.937,67
Altri vincoli, di cui:			1.150.598,00
<i>Vincoli di parte corrente</i>			1.150.598,00
		Totale parte vincolata (C)	5.908.674,36
Parte destinata agli investimenti			
		Totale parte destinata a investimenti (D)	174.551,74
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.387.115,58

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 89.187,32, come risulta dal seguente conto economico in forma sintetica.

Tabella 3 – Risultato economico della gestione

	2022	2021
a) proventi della gestione	55.977.277,40	55.878.987,97
b) costi della gestione	55.551.138,40	51.033.506,26
Risultato della gestione	426.139,00	4.845.481,71
c) proventi e oneri finanziari	-32.191,45	-60.549,58
d) rettifiche di valore attività finanziarie	0	0
e) proventi e oneri straordinari	584.181,03	-103.291,00
Imposte	888.941,26	776.939,62
Risultato economico	89.187,32	3.904.701,51

2.2. Il risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione di euro **16.188.947,72** 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 2022 ha comportato la riallocazione ad esercizi futuri, mediante l'istituto del "Fondo Pluriennale Vincolato", di impegni di spesa per complessivi euro 3.048.525,96, mentre la quota di impegni di spesa provenienti da esercizi precedenti ed iscritti nel bilancio 2022 (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	1.680.854,95		1.680.854,95
Fondo Pluriennale Vincolato destinato a finanziare le spese in c/capitale	1.042.066,10		1.042.066,10
Titolo 4'	474.460,44	-0,11	474.460,33
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:	188.000,00		188.000,00
Totale	3.385.381,49	-0,11	3.385.381,38
Spesa			
Titolo 2'	2.061.422,29	-178.523,76	1.882.898,53
Titolo 3'	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	665.603,10	0,00	665.603,10
Totale	2.727.025,39	-178.523,76	2.548.501,63
Differenza Parte investimenti	658.356,10	178.523,65	836.879,75
Parte Corrente			
Entrata			
Avanzo applicato parte corrente	7.277.353,22		7.277.353,22
Fondo Pluriennale Vincolato destinato a finanziare le spese di parte corrente	3.034.553,76		3.034.553,76
Titolo 1'	2.650,00	0,00	2.650,00
Titolo 2'	45.011.488,94	-573.416,48	44.438.072,46
Titolo 3'	10.047.614,40	-1.264.454,12	8.783.160,28
Oneri che finanziano la parte corrente (*)			
Risorse che finanziano la parte capitale:	-188.000,00		-188.000,00
Totale	65.185.660,32	-1.837.870,60	63.347.789,72
Spesa			
Titolo 1'	55.492.779,14	-2.016.371,86	53.476.407,28
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2.382.922,86		2.382.922,86
Titolo 4'	737.442,18		737.442,18
Totale	58.613.144,18	-2.016.371,86	56.596.772,32
Differenza Parte corrente	6.572.516,14	178.501,26	6.751.017,40
Servizi c/terzi			
Entrata	6.006.682,79	-16.864,22	5.989.818,57
Spesa	6.006.682,79	-22.283,03	5.984.399,76
Differenza Servizi c/terzi	-	5.418,81	5.418,81
AVANZO prodotto nell'anno	7.230.872,24	362.443,72	7.593.315,96
Avanzo anno precedente non applicato			8.595.631,76
TOTALE AVANZO	7.230.872,24	362.443,72	16.188.947,72

(*) 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 2022 un risultato positivo di euro 7.230.872,24.

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

Al risultato di competenza 2022 concorre sia l'applicazione di una parte dell'avanzo d'amministrazione 2021, per euro 8.958.208,17, di cui 7.277.353,22 in parte corrente e 1.680.854,95 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 3.034.553,76 euro: esso comprende principalmente le risorse destinate alla produttività dei dipendenti (875.512,83 e risorse per attività sociali finanziate da entrate vincolate (1.573.672,96 euro).

Il fondo pluriennale vincolato in parte capitale, pari a 1.042.066,10 euro, corrisponde invece principalmente a progetti di investimento, finanziati negli anni scorsi e con attuazione prevista nel triennio 2022-2024, stralciati dal rendiconto 2021 e riproposti nell'anno della loro esecuzione (di cui euro 330.585,24 investimenti per lavori di manutenzione straordinaria e euro 671.746,60 per servizi tecnici del Piano Urbanistico Generale).

Al risultato d'esercizio 2022 concorre anche l'andamento della gestione residui, con un risultato finale di 362.443,72 euro; il dettaglio del risultato della gestione residui è rappresentato di seguito.

Tabella 5 – Risultato della gestione residui

	2018	2019	2020	2021	2022
Parte corrente					
+ residui passivi radiati dai titoli 1, 4, 7	904.394,93	866.710,63	781.358,86	1.638.964,35	2.038.654,89
+ maggiori entrate in conto residui titolo 1, 2, 3, 9	68.652,17	144.485,16	155.536,21	16.320,89	26.982,92
- residui attivi radiati dai titoli 1, 2, 3, 9	-582.136,15	-1.198.042,66	-1.574.116,16	-1.514.132,49	-1.881.717,74
= risultato gestione residui parte corrente	390.910,95	-186.846,87	-637.221,09	141.152,75	183.920,07
Conto capitale					
+ residui passivi radiati dai titoli 2, 3	6.443,68	13.730,07	17.621,72	51.844,24	178.523,76
+ 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	-8,68	0,00	0,00	0,00	-0,11
= risultato gestione residui parte capitale	6.435,00	13.730,07	17.621,72	51.844,24	178.523,65
TOTALE RISULTATO GESTIONE RESIDUI*	397.345,95	-173.116,80	-619.599,37	192.996,99	362.443,72

Il risultato della gestione 2022 (competenza e residui), unitamente alla quota di avanzo d'amministrazione 2021 non utilizzata (pari a euro 8.595.631,76), concorre infine a formare il risultato complessivo d'esercizio, pari a euro 16.188.947,72.

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 5.860.000,00:** il fondo copre sia i crediti di dubbia riscossione degli anni 2021 e precedenti, sia quelli generati nel 2022, ed è istituito per controbilanciare i crediti che rimangono iscritti in bilancio e concorrono alla determinazione del risultato della gestione; a consuntivo 2022, a seguito della rideterminazione del Fondo, la quota di 838.957,02 euro -non più necessaria- viene eliminata dagli accantonamenti e vincolata per la copertura del FCDE 2022.
2. **Fondo contenzioso euro 143.916,16:** 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 rispetto al valore dell'anno precedente pari a euro 130.000,00 viene integrato con il fondo previsto a bilancio 2022 di euro 13.916,16;
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 714.689,88:**
 - € 237.000,00: Fondo per oneri rinnovi contrattuali nazionali 2022/2024 del personale dipendente e dirigenti previsti tra gli altri fondi negli stanziamenti del bilancio 2022;
 - € 327.689,88: Fondo accantonamento risorse sistema di protezione richiedenti asilo e rifugiati (SPRAR);
 - € 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 1.661.228,85 euro, le quote per cui nel 2022 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 1.243.536,14, di cui:

- euro 43.692,49 del settore servizi d'istruzione applicate al bilancio di previsione 2023-2025 relativi a:
 - diritto allo studio euro 37.842,49;
 - progetto Erasmus+ destinato settore personale euro 5.850,00;
- euro 998.989,93 del settore servizi sociali:
 - progetto povertà spese in ambito sociale euro 381.262,43 di cui euro 315.121,82 applicati al bilancio di previsione 2023-2025;
 - fondo sociale regionale: euro 232.544,41 di cui euro 230.672,53 applicati al bilancio di previsione 2023-2025;
 - fondo trasporto extraurbano: euro 53.430,02 di cui euro 18.589,12 applicati al bilancio di previsione 2023-2025;

- fondo sociale affitti, fondo morosità incolpevole e altre risorse per l'abitare: euro 247.699,29;
- trasferimenti da comuni aderenti per progetti specifici, fondo di solidarietà alimentare e altre misure di sostegno alla famiglia: euro 84.053,78;
- euro 41.621,00 del settore personale: fondo povertà area sociale applicati al bilancio di previsione 2023-2025;
- euro 159.232,72 del settore finanze per contributi del Fondo Funzioni Fondamentali - quota 2021 (emergenza COVID);

Per la parte capitale i vincoli da trasferimenti pari a complessivi euro 417.692,71 consistono in:

- euro 360.000,00 donazione "Virginia Lorenzini" per la realizzazione del nuovo gattile intercomunale, già applicati al bilancio di previsione 2023-2025;
- euro 15.278,00 trasferimento della Regione DGR n. 1845/2021 Accordo di programma tra la Regione Emilia Romagna. Progetto "La ricerca della pacifica convivenza collettiva - Vivere la città senza rischi";
- euro 42.414,71, maggiore trasferimento dal comune di Carpi in seguito allo stralcio di residui inerenti progetti conclusi per la manutenzione straordinaria degli edifici scolastici.

2. fondi derivanti da indebitamento: comprendono una quota di Euro 32.667,22 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 3.064.180,29 e comprendono:

- 2.636.242,62 euro di parte corrente:
 - a. euro 917.220,93 finanziamento del fondo rinnovi contrattuali dipendenti di cui euro 200.000,00 attribuiti con DC n. 21/2022 che risultano applicati al bilancio di previsione 2023-2025, ed euro 717.220,93 da minore spesa rinnovi contrattuali 2019/2021 sull'esercizio 2022 destinati a rinnovi contrattuali anni futuri;
 - b. euro 700.000,00 destinati a spese relative al servizio istruzione (incrementi di spesa correlati al Covid, spesa per centri estivi e spesa per assistenza agli alunni portatori di handicap di cui euro 500.000,00 attribuito con DC n. 24/2020 e DC n. 21/2022 (di questi euro 400.000,00 risultato applicati al bilancio di previsione 2023-2025), incrementati di euro 200.000,00 quale quota di minori spesa alunni portatori di handicap sull'esercizio 2022;
 - c. euro 500.000,00 spese relative ai servizi sociali (incrementi di spesa correlati al Covid e spesa per assistenza minori in istituto) di cui euro 400.000,00 attribuiti con DC n. 24/2020, DC 23/2021 e DC 21/2022 (di questi euro 300.000,00 risultato applicati al bilancio di previsione 2023-2025) incrementati in sede di rendiconto di euro 100.000,00;
 - d. euro 500.000,00 fondo per potenziali rincari dei costi utenze di energia elettrica e gas dell'ente e del servizio di appalto calore, attribuito con DC n. 21/2022 di cui euro 400.000,00 risultano applicati al bilancio di previsione 2023-2025;
 - e. euro 19.021,69 fondo incentivi IMU legge 145/2018 comma 1091 quota potenziamento risorse strumentali degli uffici anni 2019-2022;
- 427.937,67 euro di parte capitale:
 - a) Euro 280.591,72 interventi su edifici scolastici, per l'acquisto di strumentazione informatica e per eventuali altre esigenze di investimenti sul bilancio 2023,

attribuito con DC n. 24/2020 incrementato con DC 21/2022, che risultano per euro 226.969,59 applicati al bilancio di previsione 2023/2025;

- b) Euro 45.502,83 acquisto di strumentazione informatica e per eventuali altre esigenze, attribuito con DC n. 23/2021, che risultano per euro 23.000,00 applicati al bilancio di previsione 2023/2025;
- c) Euro 51.000,00 realizzazione del nuovo gattile intercomunale applicati al bilancio di previsione 2023/2025;
- d) Euro 50.843,12 sistema integrato di videosorveglianza;

- 4. Altri vincoli in parte corrente**, per 1.150.598,00 euro, di cui euro 311.640,98 destinati a finanziare la quota di competenza del Fondo Crediti Dubbia e Difficile Esazione (applicato al bilancio di previsione 2023/2025) incrementato della quota di euro 838.957,02 a seguito della rideterminazione del FCDE a consuntivo 2022 con riduzione di pari importo dell'importo accantonato.

Destinazione ad investimenti:

1. euro **174.551,74** destinati a spese in conto capitale, senza ulteriore specificazione;

La parte residua costituisce l'avanzo disponibile, pari ad euro **3.387.115,58**. Tale quota potrà essere utilizzata per eventuali interventi in sede di verifica degli equilibri del bilancio da effettuarsi entro il 31 luglio 2022, 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	2022
Totale avanzo accantonato, di cui:	6.718.606,04
Fondo crediti dubbia esigibilità	5.860.000,00
Fondo contenzioso	143.916,16
Altri fondi:	714.689,88
-Fondo rischi da passività potenziali e altre poste straordinarie non prevedibili	150.000,00
-Fondo rinnovo CCNL personale	237.000,00
-Fondo accantonamento maggiori risorse SPRAR	327.689,88
Totale avanzo vincolato di parte corrente, di cui:	5.030.376,76
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (corrente)	0,00
Avanzo vincolato trasferimenti, (corrente) composti da:	1.243.536,14
<i>trasferimenti spese settore Istruzione</i>	43.692,49
<i>trasferimenti spese settore Sociale</i>	998.989,93
<i>trasferimenti spese settore Personale</i>	41.621,00
<i>trasferimenti spese settore Finanze</i>	159.232,72
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - parte corrente	2.636.242,62
<i>DC 24/2020 e DC 21/2022 + Cons 2022- istruzione (c. estivi e ass handicap)</i>	700.000,00
<i>DC 24/2020, DC 23/2021, DC 21/2022 + Cons 2022 - sociale (minori in istituto)</i>	500.000,00

DC 21/2022 + Cons 2022 - personale (rinnovo contratto dipendent)	917.220,93
DC 21/2022 – affari generali (potenziali rincari utenze energia el., gas e appalto calore)	500.000,00
Cons 2022 – finanziario (fondo incentivi IMU potenziamento risorse strumentali degli uffici)	19.021,69
Vincolo FCDE - finanziare quota anni futuri	1.150.598,00

Totale avanzo vincolato di parte investimenti, di cui:	878.297,60
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (capitale)	0,00
Fondi vincolati da contrazione di mutui / Bou	32.667,22
Avanzo vincolato trasferimenti, (capitale) composti da:	417.692,71
<i>Fondi per gattile - trasferimenti</i>	360.000,00
<i>Altri fondi - trasferimenti</i>	57.692,71
Fondi formalmente attribuiti dall'ente - parte capitale, composti da:	427.937,67
<i>Fondi per Gattile - avanzo anni prec</i>	51.000,00
<i>DC 24/2020 - interventi su edifici scolastici, strum. informatica, altre esigenze</i>	280.591,72
<i>Cons 2022 – fondi sistema integrato di videosorveglianza</i>	50.843,12
<i>DC 23/2021 - investimenti per strumentazioni informatiche e altre esigenze</i>	45.502,83
Totale avanzo destinato di parte investimenti	174.551,74
Avanzo libero da vincoli	3.387.115,58
Avanzo totale	16.188.947,72

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 2022 hanno determinato le risultanze riassunte nella tabella seguente. La gestione mostra una buona capacità di attivazione delle entrate, con una realizzazione degli accertamenti del 93,86% 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	15.000,00	15.000,00	2.650,00	2.650,00	17,67%
Trasferimenti correnti	46.473.862,22	48.797.068,21	45.011.488,94	38.304.046,11	92,24%
Entrate extratributarie	10.694.594,18	9.852.448,49	10.047.614,40	5.748.462,73	101,98%
Totale	57.183.456,40	58.664.516,70	55.061.753,34	44.055.158,84	93,86%

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

Tabella 8- Entrate correnti: composizione percentuale

<u>Descrizione</u>	<u>2021</u>		<u>2022</u>	
	<u>Accertamenti</u>	<u>%</u>	<u>Accertamenti</u>	<u>%</u>
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.517,50	0,04%	2.650,00	0,005%
Trasferimenti correnti	46.631.380,82	84,78%	45.011.488,94	81,74%
Entrate extratributarie	8.348.517,72	15,18%	10.047.614,40	18,25%
Totale	55.001.416,04	100,00%	55.061.753,34	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 (34.036.549,22 euro complessivi, di cui: 33.299.107,04 euro per i servizi e 737.442,18 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

	2021	2022
AUTONOMIA IMPOSITIVA		
E. TIT. 1	21.517,50 = 0,04%	2.650,00 = 0,005%
E. TIT. 1+2+3	55.001.416,04	55.061.753,34
AUTONOMIA FINANZIARIA		
E. TIT. 1+3	8.370.035,22 = 15,22%	10.050.264,40 = 18,25%
E. TIT. 1+2+3	55.001.416,04	55.061.753,34

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 2021	Consuntivo 2022	Scostamento
TASSE:			
- Tassa concorsi	21.517,50	2.650,00	-18.867,50
TOTALE TASSE	21.517,50	2.650,00	-18.867,50
TOTALE TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRATE PROPRIE	-	-	-
TOTALE TITOLO 1	21.517,50	2.650,00	-18.867,50

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 2021	Accertamento 2022	%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	46.323.325,72	44.604.763,84	99,10%
- di cui: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	3.845.474,08	2.489.897,80	5,53%
- di cui: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali ed Enti di Previdenza	42.477.851,64	42.114.866,04	93,56%
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	308.055,10	400.555,10	0,89%
Trasferimenti Correnti dall'unione Europea e dal resto del mondo	0,00	6.170,00	0,01%
Totale	46.631.380,82	45.011.488,94	100,00%

3.3.1. Trasferimenti statali

Ammontano a complessivi euro 2.489.897,80 e sono relativi principalmente ai seguenti settori:

- Settore istruzione: trasferimenti per euro 495.456,59 per le scuole dell'infanzia statali;
- Settore servizi sociali: euro 1.950.854,26 per progetti finanziati (PON e Piano povertà) e per altri interventi a favore dei servizi sociali;

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

	2021	2022
DIPENDENZA DELL'ENTE DA TRASFERIMENTI STATALI		
E. TIT. 2 Tip. 01 Traf. correnti da amministrazioni centrali	3.845.474,08 = 6,99%	2.489.897,80 = 4,52%
E. TIT. 1+2+3	55.001.416,04	55.061.753,34

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. 2018	CONS. 2019	CONS. 2020	CONS. 2021	CONS. 2022
AREA SCUOLA	1.537.885,97	1.568.869,24	1.515.354,03	1.580.285,66	1.869.817,21
AREA POLIZIA LOCALE	163.545,12	158.876,63	190.689,73	73.599,44	25.796,87
AREA SOCIALE	485.689,98	556.279,24	522.774,34	602.813,59	646.572,22
AREA AMBIENTE	8.111,60	10.825,76	15.154,17	14.638,05	14.110,79
AREA CULTURA	12.446,10	12.284,83	12.585,15	14.078,78	13.097,62
SUAP	6.699,39	6.771,04	5.169,23	- 172,21	48.725,69
SIA/STATISTICA	101.269,39	91.703,22	126.899,82	103.877,26	102.500,67
AMMINISTR. RISORSE UMANE	118.166,27	106.869,95	112.481,38	105.071,96	194.273,73
AREA FINANZIARIA	211.758,65	217.425,35	227.386,29	199.511,63	156.727,54
AREA SERVIZI GENERALI	126.544,99	75.235,74	26.619,59	- 2.627,98	233.414,52
SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI	2.772.117,46	2.805.141,00	2.755.113,73	2.691.076,18	3.305.036,86
QUOTA CAPITALE PRESTITI	38.629,17	44.658,25	50.921,84	53.338,50	55.875,07
<i>Sbilancio per investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>12.566,70</i>	<i>0,00</i>	<i>23.287,73</i>	<i>15.525,15</i>
TOTALE SALDO DA FINANZIARE	2.810.746,63	2.862.365,95	2.806.035,57	2.767.702,41	3.376.437,08
<i>impegni netti finanziati con fpv</i>	<i>41.351,35</i>	<i>-28.417,66</i>	<i>-54.380,44</i>	<i>121.734,89</i>	<i>-52.782,10</i>
TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO	2.852.097,98	2.833.948,29	2.751.655,13	2.889.437,29	3.323.654,98
AVANZO APPLICATO in corso d'anno	326.937,34	116.885,52	144.351,96	322.020,19	589.465,62
TOTALE DA PREVEDERE (A)	2.525.160,64	2.717.062,77	2.607.303,17	2.567.417,10	2.734.189,36
Trasferimento all'Unione (B)	2.813.822,59	3.199.205,99	3.176.534,84	3.084.249,48	3.121.944,16
Differenza (C=B-A)	288.661,95	482.143,22	569.231,67	516.832,38	387.754,80

CARPI	CONS. 2018	CONS. 2019	CONS. 2020	CONS. 2021	CONS. 2022
AREA SCUOLA	10.150.400,37	10.250.965,25	9.944.639,76	10.884.338,53	12.184.205,79
AREA POLIZIA LOCALE	1.549.604,13	1.507.162,27	1.802.357,84	712.020,00	268.281,54
AREA SOCIALE	5.104.552,27	5.119.950,52	4.826.668,85	5.014.416,94	5.368.957,65
AREA AMBIENTE	116.488,65	139.380,49	173.782,76	173.017,27	167.582,49
AREA CULTURA	128.041,00	134.281,88	126.664,21	119.928,90	55.350,81
SUAP	52.563,82	53.126,00	38.498,03	-1.351,16	327.039,37
SIA/STATISTICA	1.022.849,87	913.709,21	1.188.812,56	975.107,26	961.650,03
AMMINISTR. RISORSE UMANE	808.605,06	724.501,78	745.906,41	726.338,50	1.439.988,25
AREA FINANZIARIA	1.205.340,26	1.238.150,04	1.292.339,43	1.133.894,98	880.056,34
AREA SERVIZI GENERALI	1.019.711,60	605.876,23	151.566,43	-103.040,19	1.935.399,47
SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI	21.158.157,03	20.687.103,67	20.291.236,28	19.634.671,02	23.588.511,74
QUOTA CAPITALE PRESTITI	446.993,40	496.803,84	548.164,04	563.198,14	578.755,67
<i>Sbilancio per investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>101.200,08</i>	<i>0,00</i>	<i>190.098,74</i>	<i>126.732,49</i>
TOTALE SALDO DA FINANZIARE	21.605.150,43	21.285.107,59	20.839.400,32	20.387.967,90	24.293.999,90
<i>impegni netti finanziati con fpv</i>	<i>382.387,99</i>	<i>230.760,90</i>	<i>-211.482,17</i>	<i>748.742,57</i>	<i>-441.805,75</i>
TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO	21.987.538,42	21.515.868,49	20.627.918,15	21.136.710,47	23.852.194,15
AVANZO APPLICATO in corso d'anno	893.986,53	811.068,00	887.685,52	2.242.781,78	4.934.045,56
TOTALE DA PREVEDERE (A)	21.093.551,89	20.704.800,48	19.740.232,63	18.893.928,68	18.918.148,59
Trasferimento all'Unione (B)	22.602.093,08	23.745.443,40	24.055.257,66	23.163.337,04	23.657.990,35
Differenza (C=B-A)	1.508.541,19	3.040.642,92	4.315.025,03	4.269.408,36	4.739.841,76

NOVI	CONS. 2018	CONS. 2019	CONS. 2020	CONS. 2021	CONS. 2022
AREA SCUOLA	854.942,36	799.078,63	836.328,49	825.818,11	939.366,76
AREA POLIZIA LOCALE	209.252,29	203.099,95	244.392,51	92.527,84	31.997,39
AREA SOCIALE	752.640,34	891.343,43	979.052,63	842.249,48	1.025.143,61
AREA AMBIENTE	18.866,86	22.681,04	28.417,73	28.282,18	27.378,86
AREA CULTURA	10.757,82	10.769,94	11.047,50	12.098,25	11.091,37
SUAP	9.329,58	9.429,36	6.360,57	-239,82	45.399,03
SIA/STATISTICA	106.209,36	96.176,55	133.090,06	108.944,45	107.477,74
AMMINISTR. RISORSE UMANE	100.208,77	113.675,16	95.387,80	89.104,39	170.852,80
AREA FINANZIARIA	152.382,45	176.348,95	184.020,17	163.917,42	135.312,83
AREA SERVIZI GENERALI	145.661,56	86.601,24	30.016,43	-24.476,59	299.028,52
SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI	2.360.251,39	2.409.204,25	2.548.113,89	2.138.225,70	2.793.048,91
QUOTA CAPITALE PRESTITI	0,00	5.157,25	10.488,44	10.724,70	10.966,27
<i>Sbilancio per investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>14.465,09</i>	<i>0,00</i>	<i>26.751,58</i>	<i>17.834,39</i>
TOTALE SALDO DA FINANZIARE	2.360.251,39	2.428.826,59	2.558.602,33	2.175.701,98	2.821.849,56
<i>impegni netti finanziati con fpv</i>	<i>47.598,10</i>	<i>35.071,38</i>	<i>-40.510,35</i>	<i>109.927,78</i>	<i>-61.904,94</i>
TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO	2.407.849,49	2.463.897,97	2.518.091,97	2.285.629,77	2.759.944,63
AVANZO APPLICATO in corso d'anno	99.574,88	144.391,77	256.581,51	286.431,76	691.348,57
TOTALE DA PREVEDERE (A)	2.308.274,61	2.319.506,20	2.261.510,47	1.999.198,01	2.068.596,06
Trasferimento all'Unione (B)	2.552.187,51	2.678.479,31	2.766.590,04	2.645.075,86	2.715.216,21
Differenza (C=B-A)	243.912,90	358.973,11	505.079,57	645.877,85	646620,15

SOLIERA	CONS. 2018	CONS. 2019	CONS. 2020	CONS. 2021	CONS. 2022
AREA SCUOLA	1.888.045,71	2.019.822,83	1.878.494,02	2.153.525,41	2.436.223,24
AREA POLIZIA LOCALE	303.726,65	295.056,60	354.137,97	136.684,66	47.908,46
AREA SOCIALE	802.921,29	958.235,15	1.016.336,46	1.064.752,79	1.074.202,96
AREA AMBIENTE	25.244,10	30.435,89	38.283,07	38.032,99	36.821,45
AREA CULTURA	12.294,67	12.282,14	12.616,53	13.937,85	12.741,71
SUAP	11.352,19	11.473,60	8.218,85	-291,81	68.049,63
SIA/STATISTICA	171.663,96	155.448,14	215.110,67	176.084,63	173.659,28
AMMINISTR. RISORSE UMANE	144.698,08	133.664,82	137.736,76	128.663,72	267.947,75
AREA FINANZIARIA	244.895,90	251.428,88	263.041,19	230.796,44	185.719,51
AREA SERVIZI GENERALI	219.202,21	130.323,91	51.375,03	5.322,61	477.703,53
SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI	3.824.044,76	3.998.171,96	3.975.350,55	3.947.509,28	4.780.977,52
QUOTA CAPITALE PRESTITI	70.185,00	79.059,37	88.199,97	89.996,23	91.845,17
<i>Sbilancio per investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>21.768,13</i>	<i>0,00</i>	<i>41.861,96</i>	<i>27.907,97</i>
TOTALE SALDO DA FINANZIARE	3.894.229,76	4.098.999,46	4.063.550,52	4.079.367,47	4.900.730,66
<i>impegni netti finanziati con fpv</i>	<i>71.629,12</i>	<i>52.777,99</i>	<i>-56.667,27</i>	<i>191.292,94</i>	<i>-95.138,11</i>
TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO	3.965.858,88	4.151.777,45	4.006.883,25	4.270.660,40	4.805.592,55
AVANZO APPLICATO in corso d'anno	307.488,38	271.961,35	358.872,76	504.717,98	1.062.493,59
TOTALE DA PREVEDERE (A)	3.658.370,50	3.879.816,10	3.648.010,50	3.765.942,42	3.743.098,96
Trasferimento all'Unione (B)	4.113.819,00	4.431.464,35	4.522.721,72	4.347.639,83	4.541.398,5
Differenza (C=B-A)	455.448,50	551.648,25	874.711,22	581.697,41	798.299,54

TOTALE	CONS. 2018	CONS. 2019	CONS. 2020	CONS. 2021	CONS. 2022
AREA SCUOLA	14.431.274,41	14.638.735,95	14.174.816,30	15.443.967,71	17.429.613,00
AREA POLIZIA LOCALE	2.226.128,19	2.164.195,45	2.591.578,05	1.014.831,93	373.984,27
AREA SOCIALE	7.145.803,88	7.525.808,34	7.344.832,28	7.524.232,80	8.114.876,43
AREA AMBIENTE	168.711,21	203.323,18	255.637,73	253.970,48	245.893,60
AREA CULTURA	163.539,59	169.618,79	162.913,39	160.043,78	92.281,50
SUAP	79.944,98	80.800,00	58.246,68	-2.055,00	489.213,71
SIA/STATISTICA	1.401.992,58	1.257.037,12	1.663.913,11	1.364.013,59	1.345.287,72
AMMINISTR. RISORSE UMANE	1.171.678,18	1.078.711,71	1.091.512,35	1.049.178,56	2.073.062,53
AREA FINANZIARIA	1.814.377,26	1.883.353,22	1.966.787,08	1.728.120,47	1.357.816,22
AREA SERVIZI GENERALI	1.511.120,36	898.037,12	259.577,48	-124.822,14	2.945.546,04
SPESE PER I SERVIZI TRASFERITI	30.114.570,64	29.899.620,88	29.569.814,45	28.411.482,18	34.467.575,02
QUOTA CAPITALE PRESTITI	555.807,57	625.678,71	697.774,29	717.257,57	737.442,18
<i>Sbilancio per investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>150.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>282.000,00</i>	<i>188.000,00</i>
TOTALE SALDO DA FINANZIARE	30.670.378,21	30.675.299,59	30.267.588,74	29.410.739,75	35.393.017,20
<i>impegni netti finanziati con fpv</i>	<i>542.966,56</i>	<i>290.192,60</i>	<i>-363.040,23</i>	<i>1.171.698,18</i>	<i>-651.630,90</i>
TOTALE SALDO DA FINANZIARE NETTO	31.213.344,77	30.965.492,19	29.904.548,51	30.582.437,93	34.741.386,3
AVANZO APPLICATO in corso d'anno	1.627.987,13	1.344.306,64	1.647.491,74	3.355.951,72	7.277.353,33
TOTALE DA PREVEDERE (A)	29.585.357,64	29.621.185,55	28.257.056,77	27.226.486,21	27.464.032,97
Trasferimento all'Unione (B)	32.081.922,18	34.054.593,05	34.521.104,26	33.240.302,21	34.036.549,22
Differenza (C=B-A)	2.496.564,54	4.433.407,50	6.264.047,49	6.013.816,00	6.572.516,25
QUOTA FCDE (D)	850.000,00	1.519.317,18	1.632.578,70	1.634.444,26	2.221.000,00
ALTRI ACCANTONAMENTI (E)	0,00	256.400,00	339.000,00	618.000,00	250.916,16
differenza netta (F=C-D-E)	1.646.564,54	2.657.690,32	4.292.468,79	3.761.371,74	4.100.600,09
differenza % (F/B)	5,13%	7,80%	12,43%	11,32%	12,05%

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 positivo ha beneficiato del trasferimento dallo stato fondo funzioni fondamentali non presente nel 2022; inoltre nel 2022 le spese di personale del servizio Acquisti in Comune sono ricomprese in questa voce mentre prima erano allocate nella spesa del servizio Finanziario.

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 4.476.318,37 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 420.133,48 principalmente destinati al sostegno del diritto allo studio.
3. **Trasferimenti dall'Usl** per inserimenti lavorativi, per euro 852.010,71;
4. **Trasferimenti da enti diversi per fondi sociali** (Provincia, Usl, altri) per euro 250.441,85;
5. **Trasferimenti da Comuni** aderenti all'Unione da risorse del Fondo Funzioni Fondamentali destinati al finanziamento di spese connesse all'emergenza sanitaria Covid-19 e per maggiori spese per utenze di energia elettrica e gas dell'Unione per euro 925.000,00;
6. **Altri trasferimenti dai Comuni** aderenti all'Unione per euro 1.140.819,89 e trasferimenti da Comuni non appartenenti all'Unione per euro 13.592,52

3.3.4. Effetti sulla gestione finanziaria 2022 connessi all'emergenza sanitaria da Covid-19

Nel corso dell'esercizio 2022 le risorse covid derivanti dalla quota residua del fondo funzioni fondamentali unitamente ai trasferimenti specifici dei comuni per spese Covid anno 2022 e anni precedenti, per un valore complessivo di euro 1.311.970,31, sono state interamente destinate a maggiori spese Covid e agli altri usi previsti dalla legge. I dati del rendiconto 2022 evidenziano somme residue derivanti da un parziale utilizzo delle somme pari a euro 159.232,72. Tale quota è stata iscritta nell'avanzo vincolato del rendiconto 2022. Entro il 31 maggio 2023 sarà predisposta l'apposita certificazione.

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 2021	Accertamento 2022
Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	5.029.677,65	5.851.701,36
Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.664.289,22	3.420.016,62
Interessi attivi	6.116,70	27.554,19
Entrate da redditi di capitale	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	648.434,15	748.342,23
Totale titolo 3	8.348.517,72	10.047.614,40

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 di euro 2.199,75 relativamente agli interessi sul conto di tesoreria a causa della modifica normativa che ha tolto agli enti la possibilità di beneficiare dell'utilizzo della propria liquidità, a cui si aggiungono gli interessi di mora 25.354,44 sui decreti ingiuntivi per i servizi scolastici, sociali e per le contravvenzioni della polizia locale.

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 189.608,06;
- rimborsi in materia di sicurezza (spese postali e copie sinistri) per euro 205.455,15;
- rimborsi e recuperi dello Sportello Unico Attività Produttive e ufficio Tributi per euro 77.138,31
- credito Iva da split payment relativo alla gestione delle attività commerciali dell'ente per euro 88.869,31;
- rimborsi per personale comandato e altri rimborsi per spesa di personale per euro 120.303,67;
- altri recuperi per 66.967,73.

Tabella 15 - Indicatori: incidenza entrate extratributarie

	2021	2022
INCIDENZA ENTRATE EXTRATIBUTARIE		
E. TIT. 3	8.348.517,72 = 15,18%	10.047.614,40 = 18,25%
E. TIT. 1+2+3	55.001.416,04	55.061.753,34

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 31/12/2022, 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 (2018-2022); 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 2022 sono stati dichiarati crediti inesigibili relativi a entrate coperte da accantonamenti del fondo crediti registrati nell'anno 2018 per euro complessivi 1.262.042,98 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 2022, 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 2022.

Tabella 16- Fondo crediti dubbia esigibilità

CALCOLO CON METODO ANALITICO - FCDE CONSUNTIVO 2022									
TITOLO - TIPOLOGIA	Dettaglio entrata	Provenienza residui	Residuo iniziale (b1) Residui eliminati (b2) Incassato in conto residuo (b3)	Residui attivi al 31/12/2022	% di accantonamento o TEORICO a FCDE (*) (c)	IMPORTE TEORICO DEL FONDO da competenza (d) = (a) x (c) da residui (e) = (b) x (c)	FCDE accantonato negli esercizi 2021 e precedenti + FCDE stanziato nell'esercizio 2022	TOT FCDE CONSUNTIVO al 31/12/2022 (f) NOTE	% di accantonamento o 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 formati nell'esercizio 2022 (a)		262.964,15	62,10% Metodo A2) media aritmetica dei singoli rapporti	(d) + (e) 249.721,05	240.000,00	260.000,00	64,66%
		Residui attivi formati in anni precedenti al 2022 (b1,2,3)	375.283,35	139.163,14					
			-45.130,68						
			-190.989,53						
	Totale		402.127,29			249.721,05	194.869,32		
	Proventi da servizi scolastici	Residui attivi formati nell'esercizio 2022 (a)		1.731.172,58	59,23% Metodo A2) media aritmetica dei singoli rapporti	(d) + (e) 1.679.130,72	1.800.000,00	1.700.000,00	59,97%
		Residui attivi formati in anni precedenti al 2022 (b1,2,3)	2.944.988,11	1.103.760,26					
			-488.666,11						
			-1.352.561,74						
	Totale		2.834.932,84			1.679.130,72	1.311.333,89		
Tipologia 200: Proventi da attività di controllo	Proventi da violazioni polizia locale	Residui attivi formati nell'esercizio 2022 (a)		2.093.855,61	85,76% Metodo A2) media aritmetica dei singoli rapporti	(d) + (e) 3.843.160,89	3.700.000,00	3.900.000,00	87,03%
		Residui attivi formati in anni precedenti al 2022 (b1,2,3)	4.093.083,73	2.387.384,18					
			-728.246,19						
			-977.453,36						
Totale		4.481.239,79			3.843.160,89	2.971.753,81			
TOTALI 2022						5.772.012,66	4.477.957,02		

CALCOLO CON METODO ANALITICO - FCDE CONSUNTIVO 2022									
TITOLO - TIPOLOGIA	Dettaglio entrata	Provenienza residui	Residuo iniziale (b1) Residui eliminati (b2) Incassato in conto residuo (b3)	Residui attivi al 31/12/2022	% 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 2021 e precedenti + FCDE stanziato nell'esercizio 2022	TOT FCDE CONSUNTIVO al 31/12/2022 (f) NOTE	% di accantonamento REALE a FCDE (*) (g) = (f) / (a+b)
TOTALI 2022						5.772.012,66	4.477.957,02		
							<i>a consuntivo 2021:</i>		
							5.740.000,00		
							<i>di cui utilizzato:</i>		
							-1.262.042,98		
						<i>stanziamento assestato 2022</i>	2.221.000,00		
						<i>Disponibilità fondo 2022 e retro</i>	6.698.957,02		
TOTALE FCDE CONSUNTIVO 2022				7.718.299,92			5.860.000,00	5.860.000,00	75,92%

L'accantonamento al FCDE al 31/12/2022 ammonta complessivamente a 5.860.000,00 euro. Rispetto al valore teorico calcolato con le modalità sopraesposte il fondo è stato incrementato di 87.987,34 euro (+1,52%) per garantire ulteriormente i crediti da riscuotere; in questo modo il Fondo è capiente per garantire il 75,92% dei residui attivi assistiti da FCDE ancora da riscuotere al 31/12/2022.

Il ricalcolo del fondo alla luce dell'andamento degli incassi sui residui, confrontato con le risorse accantonate e stanziate rispettivamente nel risultato di amministrazione 2021 e in competenza 2022, consente inoltre di liberare una quota di Euro 838.957,02 che viene vincolata alla costituzione degli FCDE degli esercizi successivi.

3.6. Le spese correnti

La capacità di attivazione delle spese rispetto alle dotazioni finanziarie è stata pari all'81,55% di impegnato rispetto alle previsioni definitive (84,50% 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	60.111.886,87	68.050.981,50	65.668.058,64	55.492.779,14	40.081.200,46	81,55	84,50
Totale	60.111.886,87	68.050.981,50	65.668.058,64	55.492.779,14	40.081.200,46	81,55	84,50

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 2.221.000,00 che non deve essere impegnato ma costituisce, dopo apposita rideterminazione, accantonamento sull'avanzo dell'esercizio) e l'attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato per euro 2.382.922,86. 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 10,60% rispetto all'esercizio precedente.

La spesa corrente per abitante (al 31/12/2022 abitanti n. 105.898 ¹) è risultata di euro 524,02, in aumento rispetto a quella del 2021 (pari a euro 470,04), e a quella del 2020 (pari a euro 418,48) e rispetto alle annualità precedenti.

Tabella 18 - Spesa corrente per macroaggregato

	Impegni 2021	Impegni 2022	Scostamento	%
Redditi da lavoro dipendente	17.269.428,95	19.147.738,10	1.878.309,15	10,88%
Imposte e tasse a carico dell'ente	942.539,62	1.048.770,74	106.231,12	11,27%
Acquisto di beni e servizi	24.652.686,79	28.128.106,24	3.475.419,45	14,10%
Trasferimenti correnti	7.092.447,83	6.974.187,93	-118.259,90	-1,67%
Interessi passivi	66.666,28	59.745,64	-6.920,64	-10,38%
Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	40.801,52	41.494,88	693,36	1,70%
Altre spese correnti	108.025,02	92.735,61	-15.289,41	-14,15%
Totale TITOLO 1	50.172.596,01	55.492.779,14	5.320.183,13	10,60%

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

¹ Popolazione residente istat dati provvisori alla data della presente relazione <http://dati.istat.it/Index.aspx?QueryId=19101>

3.6.1. Personale

Per l'anno 2022, 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, SUAP e Centrale Acquisti nel 2022), l'importo, rideterminato, della spesa 2008 dell'Unione, da considerare ai fini della verifica del rispetto del limite, è pari, per l'anno 2022, a Euro 17.629.544,92.

Ciò premesso, con una spesa di personale accertata a consuntivo per l'anno 2022 pari a € **15.526.252,88** 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 2022
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	14.208.179,78
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	45.237,92
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	381.471,57
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs n. 267/2000	83.337,46
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	4.259.831,18
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	885.941,26
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	128.897,11
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	62.902,84
TOTALE (A)	20.143.799,12

COMPONENTI NEGATIVE

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

TIPOLOGIA DI SPESA	Rendiconto 2022
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	403.058,44
Spesa per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	35.765,61
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	62.902,84
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	3.432.388,13
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	524.085,33
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	137.345,89
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)	22.000,00
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)	4.617.546,24

Verifica del rispetto dei limiti di spesa (comma 562):	Rendiconto 2022
Macro Aggregato 1 - Reddito da lavoro dipendente	19.147.738,10
Macro Aggregato 2 - Irap	885.941,26
Macro Aggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	108.140,76
Macro Aggregato 4 - Trasferimenti correnti	
Macro Aggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.979,00
Macro Aggregato 10 - Altre spese correnti	
Totale componenti positive della spesa da includere	20.143.799,12
Componenti della spesa da escludere per effetto armonizzazione	0,00
Componenti della spesa da includere per effetto armonizzazione	0,00
Totale componenti della spesa	20.143.799,12
Totale componenti negative della spesa da escludere	4.617.546,24
Totale componenti della spesa assoggettate ai limiti di spesa	15.526.252,88

Limite comma 562 (anno 2008, con riferimento ai servizi trasferiti)	17.629.544,92
--	----------------------

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 2022 ai fini della verifica del rispetto del corrispondente limite, è pari a Euro 2.108.858,14 (così rideterminato successivamente, per raffronto omogeneo, nei termini in precedenza descritti).

Ciò premesso, con una spesa di personale per personale a tempo determinato e lavoro flessibile accertata a consuntivo per l'anno 2022 pari a € 1.848.257,94 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 2022
	2.108.858,14	1.848.257,94

* 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 2022, è pari a Euro **2.364.198,00** (successivamente così rideterminato, da ultimo con determinazione n. 900 del 28 settembre 2022, 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 2022
Fondo Dirigenti (*)	268.443,00	268.443,00
Fondo risorse decentrate (**)	1.584.468,00	1.584.468,00
Risorse destinate alle Posizioni Organizzative (***)	354.320,00	354.320,00
Fondo lavoro straordinario	156.967,00	156.967,00
Totale	2.364.198,00	2.364.198,00

(*) Il Fondo Dirigenti 2022 è stato costituito con determinazione dirigenziale del Settore 2° Servizi al personale n. 1303 del 15.12.2022. 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 2022 è stato costituito con determinazione dirigenziale del Settore 2° Servizi al personale n. 1230 del 05.12.2022. 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 2022, definito con determinazione dirigenziale del Settore 2° Servizi al personale n. 1230 del 05.12.2022 (nel 2016 era all'interno del Fondo risorse decentrate, dal 2018 in avanti nel 'Fondo' Posizioni Organizzative).

Consistenza del personale

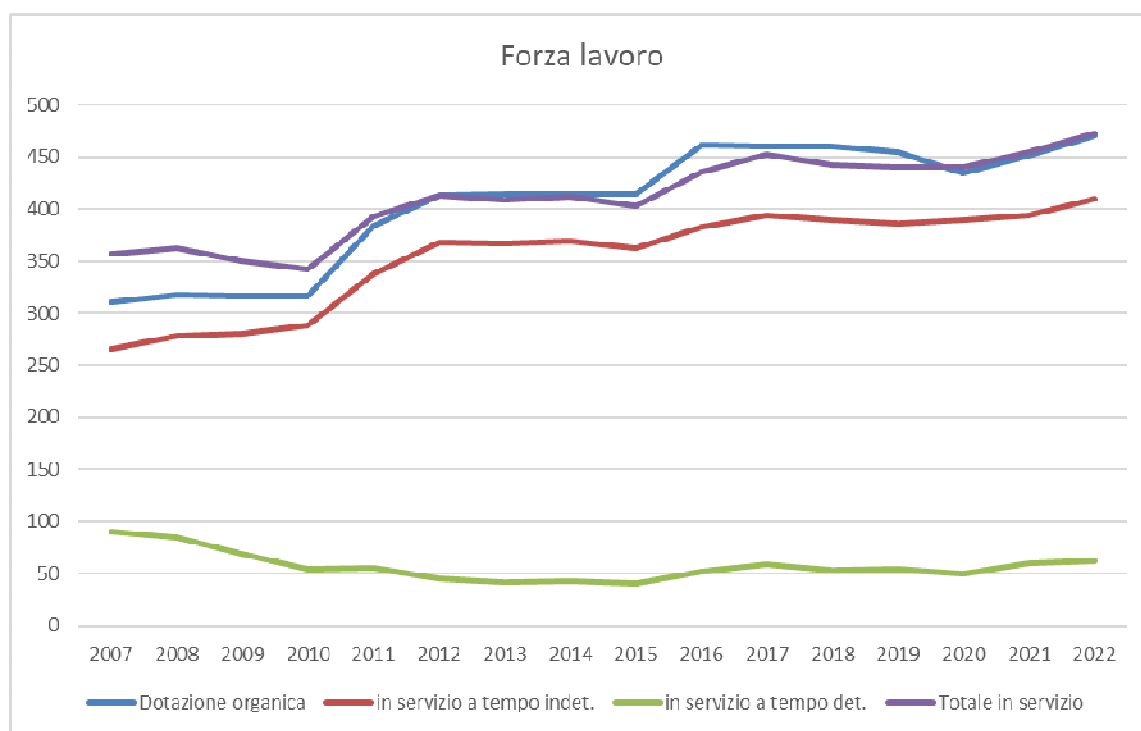
Circa, poi, la consistenza numerica del personale con contratto a tempo indeterminato in capo all'Unione, la situazione è la seguente: la dotazione organica in essere al 31.12.2022 prevede un complesso di 471 posti di lavoro di ruolo: di questi, risultavano coperti con contratti a tempo indeterminato 428 posti.

Anno	Dotazione organica	Personale in servizio		
		a tempo indeterminato.	a tempo determinato	Totale
2007	311	266,29	90,72	357,01
2008	318	277,68	85	362,68
2009	316	280,61	69,14	349,75
2010	316	287,76	54,8	342,56
2011	384	338,17	55,12	393,29
2012	413	368,12	45,37	413,49
2013	414	367,09	41,89	408,98
2014	414	369,71	42,45	412,16
2015	414	362,37	41,13	403,5
2016	461	383,15	52,09	435,24
2017	460	394,52	58,21	452,73
2018	460	388,94	52,96	441,9
2019	455	385,75	54,04	439,79
2020	435	389,98	50,17	440,15
2021	451	394,29	60,21	454,5
2022	471	409,94	62,52	472,46

Nota: negli anni le unità annue aumentano per effetto del passaggio di funzioni dai Comuni all'Unione delle Terre d'Argine, in particolare negli anni 2011, 2012, 2016 e 2022.

(*) A partire dai fabbisogni I 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 2022 è proseguita l'attività post-sisma svolta da dipendenti a tempo determinato, 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 28.128.106,24, di cui euro 12.975.672,12 della missione 4 (istruzione) ed euro 12.318.752,38 della missione 12 (diritti sociali).

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

- per euro 8.783.487,93 al programma 6 - servizi ausiliari (che comprende in prevalenza servizi assistenziali handicap fornitura pasti, servizi di trasporto e pulizie nelle scuole)
- per euro 2.250.189,27 al programma 1 (istruzione prescolastica, e quindi spese delle scuole infanzia)
- per euro 1.922.017,49 al programma 2 (scuole di altro ordine e grado, e quindi elementari e medie)
- per euro 19.977,43 al programma 7 (diritto allo studio).

Le spese della missione 12 sono imputabili:

- per euro 4.847.018,98 al programma 1, interventi per infanzia e minori (che comprende la gestione dei nidi d'infanzia per euro 3.608.627,49 euro),
- per euro 2.894.724,47 ad interventi per la disabilità (programma 2),
- per euro 2.262.849,22 ad interventi a favore degli anziani (programma 3),
- per euro 81.527,88 ad interventi a favore di soggetti a rischio esclusione (programma 4),
- per euro 2.175.317,11 a servizi sociosanitari e sociali (programma 7),
- Per euro 57.314,72 ad interventi per le famiglie, diritto alla casa, cooperazione e associazionismo (programmi 5,6,8).

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 6.974.187,93. Di questi, la parte preponderante è relativa alle missioni 4 (istruzione) e 12 (diritti sociali).

I trasferimenti complessivi del settore sociale ammontano ad euro 3.764.261,28, di cui euro 954.729,18 per servizi sociali e sociosanitari (programma 7), euro 1.088.088,10 per interventi a favore di soggetti a rischio di esclusione sociale (programma 4), euro 1.154.646,48 per il diritto alla casa (programma 6), euro 159.984,00 per contributi per affidi familiari (programma 1), euro 381.113,52 per interventi a sostegno dei disabili (programma 2) ed euro 25.700,00 per contributi cooperazione e associazionismo.

I trasferimenti erogati dal settore istruzione ammontano ad euro 2.784.844,04, di cui euro 487.330,70 di contributi a scuole infanzia private (programma 1), euro 500.773,55 per patto per la scuola e diritto allo studio (programma 2), euro 1.558.239,79 per i servizi ausiliari, quali sostegno all'handicap, contributi agli istituti comprensivi e contributi diversi (programma 6) ed euro 238.500,00 per il diritto allo studio (programma 7).

Tra i trasferimenti, si registrano 369.594,86 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 e 70.000,00 euro per servizio di comunicazione.

Si segnalano inoltre euro 30.100,00 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) alla missione 9.

3.6.6. Interessi

La spesa per interessi passivi diminuisce del 10,38%; 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 41.494,88 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 92.735,61, di cui 91.100,00 per assicurazioni.

3.6.8. Prelievi dal fondo di riserva

Nel corso del 2022 si è reso necessario un solo prelevamento dal Fondo di Riserva di euro 12.990,00, effettuato con DG 78 del 06/07/2022.

3.6.9. Classificazione della spesa corrente

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

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

- il 72,23% delle risorse sia destinato a interventi in campo dei servizi alla persona (sociali e di istruzione),
- il 8,95% delle risorse sia destinato al governo del territorio (ambiente, sicurezza, edilizia, protezione civile, economia),
- il 18,50% delle risorse sia destinato ai servizi trasversali, amministrative e istituzionali (organi istituzionali, finanze, personale, comunicazione, servizio informatico),
- lo 0,21% delle risorse sia destinato a benessere e promozione del territorio (cultura, sport e tempo libero, turismo),

- lo 0,11% 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 2021	%	Impegni 2022	%	Diff. 2022-2021	%
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	8.498.951,03	16,94%	9.967.566,60	17,96%	1.468.615,57	17,28%
2	Giustizia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	3.862.288,62	7,70%	3.993.466,31	7,20%	131.177,69	3,40%
4	Istruzione e diritto allo studio	17.826.818,46	35,53%	19.122.006,43	34,46%	1.295.187,97	7,27%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	184.746,22	0,37%	116.610,25	0,21%	-68.135,97	-36,88%
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	183.988,55	0,37%	112.200,39	0,20%	-71.788,16	-39,02%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	194.495,38	0,39%	192.744,99	0,35%	-1.750,39	-0,90%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
11	Soccorso civile	27.848,41	0,06%	147.166,24	0,27%	119.317,83	428,45%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	18.803.222,61	37,48%	20.780.920,26	37,45%	1.977.697,65	10,52%
13	Tutela della salute	182.975,59	0,36%	176.384,91	0,32%	-6.590,68	-3,60%
14	Sviluppo economico e competitività	40.000,00	0,08%	523.372,26	0,94%	483.372,26	1208,43%
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	0,60%	299.594,86	0,54%	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	66.666,28	0,13%	59.745,64	0,11%	-6.920,64	-10,38%
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	50.172.596,01	100,00%	55.492.779,14	100,00%	5.320.183,13	10,60%

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 2022, il grado di copertura tariffaria delle spese per i servizi a domanda risulta essere del 41,06% (54,87% spese considerate al 50% per i nidi).

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 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022
N. 1	TRASPORTO SCOLASTICO	21,58%	15,68%	16,76%	29,39%	18,99%	15,47%
N. 2	NIDI E CENTRI GIOCO	30,91%	37,39%	34,67%	27,97%	30,26%	24,14%
N. 3	PRESCUOLA E TEMPO PROLUNGATO (SCUOLA DELL'OBBLIGO)	73,27%	76,06%	63,45%	35,33%	69,12%	67,89%
N. 4	SERVIZI PER SCUOLE D'INFANZIA (REFEZIONE E TEMPO PROLUNGATO)	86,79%	83,88%	82,73%	66,50%	71,50%	68,61%
N. 5	REFEZIONE SCOLASTICA NELLE SCUOLE DELL'OBBLIGO	82,08%	80,36%	79,50%	69,32%	66,43%	70,78%
N. 6	CENTRI ESTIVI	31,94%	37,03%	33,11%	20,36%	27,30%	31,37%
	TOTALE	49,62%	52,68%	50,61%	38,56%	43,99%	41,06%
N. 2	NIDI E CENTRI GIOCO legge 498/92 (spese considerate al 50%)	61,81%	74,77%	69,33%	55,94%	60,52%	48,28%
	TOTALE	67,72%	70,84%	67,81%	51,96%	59,06%	54,87%

I servizi a domanda gestiti dall'Unione Terre d'Argine presentano in dettaglio le percentuali di copertura tariffaria esposte 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	81.512,79	766.828,56	848.341,35	112.761,66	18.464,03	131.225,69	15,47%	
N. 2	NIDI E CENTRI GIOCO	2.506.495,56	3.884.612,56	6.391.108,12	1.321.746,69	221.110,50	1.542.857,19	24,14%	48,28%
N. 3	PRESCUOLA E TEMPO PROLUNGATO (SCUOLA DELL'OBBLIGO)		174.539,75	174.539,75	118.497,00	-	118.497,00	67,89%	
N. 4	SERVIZI PER SCUOLE D'INFANZIA (REFEZIONE E TEMPO PROLUNGATO)	119.567,21	2.495.183,61	2.614.750,82	1.681.258,35	112.636,35	1.793.894,70	68,61%	
N. 5	REFEZIONE SCOLASTICA NELLE SCUOLE DELL'OBBLIGO		2.003.998,01	2.003.998,01	1.323.574,32	94.804,03	1.418.378,35	70,78%	
N. 6	CENTRI ESTIVI	-	663.562,64	663.562,64	208.156,84	-	208.156,84	31,37%	
	TOTALE	2.707.575,56	9.988.725,13	12.696.300,69	4.765.994,86	447.014,91	5.213.009,77	41,06%	54,87%

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 2022.

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	1.080.004,61	1.346.503,76	474.460,44	110.658,71	35,24%
Entrate da riduzione attività finanziarie	-	-	-	-	n.d.
Accensione prestiti	-	-	-	-	n.d.
Totale	1.080.004,61	1.346.503,76	474.460,44	110.658,71	93,45%

Tabella 23 - Entrate c/capitale: composizione percentuale

Descrizione	Accertamenti 2021	%	Accertamenti 2022	%
Entrate in conto capitale	947.128,91	100,00%	474.460,44	100,00%
Entrate da riduzione attività finanziarie	-	n.d.	-	n.d.
Accensione prestiti	-	n.d.	-	n.d.
Totale	947.128,91	100,00%	474.460,44	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 1.680.854,95.

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

Tabella 24 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse

Risorse	<u>Previsione Iniziale</u>	<u>Previsione Assestata</u>	<u>Accertamenti</u>
Avanzo vincolato alla parte investimenti	924.995,39	1.431.357,52	1.431.357,52
Avanzo destinato alla parte investimenti	-	249.497,43	249.497,43
Mutui passivi a carico Ente	-	-	-
Entrate di parte corrente	188.000,00	188.000,00	188.000,00
Trasferimenti da comuni	780.004,61	571.345,05	285.101,73
Contributi e trasferimenti da enti pubblici e privati	300.000,00	189.358,71	189.358,71
Contributi PNNRR in ambito sociale	-	585.000,00	
alienazioni	-	800,00	
quota FPV di entrata a finanziamento impegni anni precedenti	1.042.066,10	1.042.066,10	1.042.066,10
Totale	3.235.066,10	4.257.424,81	3.385.381,49

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

Risorse	Accertamenti 2021	2021	Accertamenti 2022	2022
Avanzo vincolato alla parte investimenti	1.295.112,99	24,03%	1.431.357,52	42,28%
Avanzo destinato e disponibile applicato agli investimenti	497.509,31	9,23%	249.497,43	7,37%
Mutui passivi a carico Ente	-	0,00%	-	0,00%
Entrate di parte corrente	282.000,00	5,23%	188.000,00	5,55%
Trasferimenti dai comuni	883.073,25	16,39%	285.101,73	8,42%
Contributi e trasferimenti da enti pubblici e privati	64.055,66	1,19%	189.358,71	5,59%
TOTALE	3.021.751,21	56,07%	2.343.315,39	69,22%
Quota FPV di entrata a finanziamento impegni anno in corso	2.367.439,75	43,93%	1.042.066,10	30,78%
TOTALE RISORSE A FRONTE DI SPESA DEL TITOLO 2	5.389.190,96	100%	3.385.381,49	100%

Nel 2022 l'incidenza dell'*avanzo* sul volume complessivo delle risorse per il finanziamento degli investimenti si attesta in termini percentuali al 42,28% ed è preponderante rispetto all'utilizzo delle altre forme di finanziamento.

Le *entrate di parte corrente* a finanziamento degli investimenti per euro 188.000,00 sono relative a proventi del codice della strada.

L'aggregato *trasferimenti dai comuni* che incide complessivamente per il 8,42 % sul totale delle risorse, riguarda il Comune di Carpi che rimborsa le spese sostenute nell'ambito del proprio territorio relativamente a:

- la manutenzione straordinaria dei fabbricati scolastici per euro 182.307,17;
- la revisione del sistema informatico associato per euro 102.794,56.

L'aggregato *contributi e trasferimenti in conto capitale*, che incide complessivamente per il 5,59 % sul totale delle risorse, è rappresentato da:

- un contributo regionale (DGR.184/2022) relativo al Progetto " Polizia dinamica di contatto ", pari ad euro 26.700,00;
- un contributo regionale (DGR.1845/2021) relativo al Progetto "Polizia Stradale: Una rete di controllo ", pari ad euro 52.000,00;
- un contributo regionale di euro 110.658,71 per l'eliminazione e il superamento delle barriere architettoniche L.R. n. 24/2001 (DGR.n.1592/22) e L.R. n.12/89 (DGR.n. 1591/22) da trasferire ai comuni associati dell'Ente.

Si segnala che l'ente nel 2022 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 2022							
	APPLICAZIONE AVANZO				CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI			
	Campo-galliano	Carpi	Novi	Soliera	Campo-galliano	Carpi	Novi	Soliera
POLIZIA LOCALE E SICUREZZA	15.915,40	136.234,46	19.008,24	28.841,90	1.988,30	18.462,77	2.556,38	3.692,55
SERVIZI DIVERSI		20.000,00						
SERVIZI GENERALI ASSISTENZA SOCIALE					4.611,42	88.676,92	4.308,42	13.061,95
SERVIZI EDUCATIVI E SCOLASTICI	12.000,00	507.200,00	12.000,00	16.000,00				
SISTEMA INFORMATIVO ASSOCIATO	42.671,96	249.463,75	49.774,90	76.744,34				
PROTEZIONE CIVILE	2.234,04	20.744,68	2.872,34	4.148,94				
RISORSE E SICUREZZA	1.489,00	13.830,00	1.915,00	2.766,00	36.722,00	3.107,79	4.978,72	7.191,49
AMBIENTE	48.800,00	237.600,00	67.100,00	91.500,00				
Totale complessivo	123.110,40	1.185.072,89	152.670,48	220.001,18	43.321,72	110.247,48	11.843,52	23.945,99

segue	FONTI DI FINANZIAMENTO 2022					
AREE	PROVENTI DA SANZIONI CODICE DELLA STRADA				TRASFERIMENTI DAI COMUNI	Totale complessivo
	Campo-galliano	Carpi	Novi	Soliera	Carpi	
POLIZIA LOCALE E SICUREZZA	14.000,00	130.000,00	18.000,00	26.000,00		414.700,00
SERVIZI DIVERSI						20.000,00
SERVIZI GENERALI ASSISTENZA SOCIALE						110.658,71
SERVIZI EDUCATIVI E SCOLASTICI					182.307,17	729.507,17
SISTEMA INFORMATIVO ASSOCIATO					102.794,56	521.449,51
PROTEZIONE CIVILE						30.000,00
RISORSE E SICUREZZA						72.000,00
AMBIENTE						445.000,00
Totale complessivo	14.000,00	130.000,00	18.000,00	26.000,00	285.101,73	2.343.315,39

L'avanzo dell'esercizio generato di competenza a consuntivo 2022 risulta di euro **836.879,75** al lordo delle insussistenze e delle economie rilevate su impegni da precedente reimputazione all'esercizio 2022.

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%
investimenti anno 2022 *	3.235.066,10	1.022.358,71	4.257.424,81	2.727.025,39	64,05%

*Comprensivo di FPV e riaccertamento esercizi precedenti

Applicando il principio della competenza “potenziata” sono stati approvati impegni esigibili nell’anno 2022 per Euro 2.061.422,29, mentre ammonta a complessivi Euro 665.603,10 il volume degli impegni di spesa per investimenti che sono stati stralciati dall’esercizio – in parte su interventi finanziati con risorse 2022 (161.527,11) e in parte con risorse di anni precedenti già oggetto di reimputazione (444.075,99), generando un importo complessivo di euro **2.727.025,39**.

Il suddetto importo di euro 2.727.025,39 comprende quindi:

- euro **1.716.031,03**, importo impegnato di competenza 2022;
- euro 1.010.994,36 per impegni derivati anche da riaccertamenti e reimputazioni/reiscrizioni di anni precedenti all’esercizio 2022, di cui euro 665.603,10 che sono stati oggetto di reimputazione agli esercizi 2023/2025 con riaccertamento nell’esercizio 2022.

Si riporta di seguito il quadro di sintesi delle spese parte investimenti impegnate di competenza per euro 1.716.031,03 distinte per territorio.

Tabella 28- Spese di investimento per area e per territorio

AREA	DETTAGLIO PER TERRITORIO	CAMPO-GALLIANO	CARPI	NOVI	SOLIERA	Totale complessivo
POLIZIA LOCALE E SICUREZZA	Attrezzature	7.649,35	71.029,61	9.857,05	14.183,73	102.719,74
	Mezzi di trasporto stradali	29.022,88	98.808,77	13.681,22	1.379,82	142.892,69
	Contributi agli investimenti a famiglie	12.102,19	101.901,80	14.208,69	21.787,32	150.000,00
Totale		48.774,42	271.740,18	37.746,96	37.350,87	395.612,43
PROTEZIONE CIVILE	Attrezzature	4.073,75	11.979,36	1.658,68	2.395,87	20.107,66
Totale		4.073,75	11.979,36	1.658,68	2.395,87	20.107,66
RISORSE E SICUREZZA	Telecamere videosorveglianza	36.722,00				36.722,00
Totale		36.722,00				36.722,00
SERVIZI DIVERSI	Mobili e arredi		19.812,19			19.812,19
Totale			19.812,19			19.812,19
SERVIZI EDUCATIVI E SCOLASTICI	Attrezzature	113,98	683,92	1.193,89	113,98	2.105,77
	Manutenzione straordinaria edifici		530.433,93			530.433,93

	scolastici					
	Mobili e arredi	12.904,55	101.734,59	1.313,38	13.145,91	129.098,43
	Ausili per alunni con disabilità		10.217,50	803,98	3.511,16	14.532,64
Totale		13.018,53	643.069,94	3.311,25	16.771,05	676.170,77
SERVIZI GENERALI ASSISTENZA SOCIALE	Trasferimenti ai comuni dell'Unione dei contributi regionali per eliminazione barriere architettoniche	4.611,42	88.676,92	4.308,42	13.061,95	110.658,71
Totale		4.611,42	88.676,92	4.308,42	13.061,95	110.658,71
AREA	DETTAGLIO PER TERRITORIO	CAMPO-GALLIANO	CARPI	NOVI	SOLIERA	Totale complessivo
SERVIZIO INFORMATICO ASSOCIATO	Software	14.738,58	170.310,84	15.768,03	26.531,30	227.348,75
	Attrezzature multimediali		9.200,52			9.200,52
	Apparati di telecomunicazione	3.492,43	3.224,04	3.559,08	3.798,86	14.074,41
	Hardware vari	2.119,22	18.783,50	2.488,09	3.812,14	27.202,95
	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	26,77	3.658,52	31,43	433,72	4.150,44
	Periferiche e dispositivi di rete	989,01	4.841,87	1.039,25	535,12	7.405,25
	Generatori elettrici	10.756,03	91.206,92	12.628,21	19.393,84	133.985,00
	Postazioni di lavoro	2.597,42	23.263,76	3.047,53	4.671,24	33.579,95
Totale		34.719,46	324.489,97	38.561,62	59.176,22	456.947,27
Totale complessivo		141.919,58	1.359.768,56	85.586,93	128.755,96	1.716.031,03

Tabella 29- Principali investimenti attivati nell'anno

ID	DESCRIZIONE ID	IMPEGNATO
30	Acquisto e sostituzione di arredi scolastici per le scuole dell'Unione	27.363,84
30	Acquisto e sostituzione di arredi scolastici per le scuole dell'Unione Carpi	101.734,59
30	Acquisto e sostituzione di attrezzature per le scuole dell'Unione Carpi	10.901,42
30	Acquisto e sostituzione di attrezzature per le scuole dell'Unione	5.736,99
50	Manutenzione straordinaria scuole diverse area territoriale di Carpi	530.433,93
80	Acquisto e sostituzione di automezzi per il corpo di P.M.	142.892,69
81	Acquisto di attrezzature per rilievo infrazioni Polizia Locale	62.719,74
82	Acquisto e sostituzione di arredi e attrezzature e accordo di programma per la riqualificazione del corpo di P.M.	40.000,00

90	Revisione del sistema informatico	456.947,27
310	Acquisto e sostituzione di arredi, mezzi e attrezzature per servizi diversi	19.812,19
410	Acquisti diversi per il servizio di Protezione civile	20.107,66
430	Implementazione sistema di videosorveglianza per la sicurezza urbana	36.722,00
480	Contributi a privati per installazione di dispositivi per il miglioramento della sicurezza in aree ed edifici privati	150.000,00
490	Trasferimenti a privati per eliminazione barriere architettoniche	110.658,71
Totale complessivo		1.716.031,03

6. Indebitamento e gestione del debito

Al 31/12/2022 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 **6.136.413,73** 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
6.136.413,73	0.89 %	7 anni e 5 mesi

	2022
Capitale	737.442,18
Interessi	59.745,63
Tasso medio nel periodo	0.89 %

INCIDENZA INDEBITAMENTO					
	2018	2019	2020	2021	2022
Impegni interessi passivi + rate mutui tit. IV / accertamenti titoli I+II+III	1,33%	1,40%	1,56%	1,42 %	1,44%

Debito per controparte a tasso fisso

Controparte	Debito residuo	% debito residuo
Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo	3.355.408 €	54,68%
Dexia Crediop	1.630.251 €	26,57%
Mutuo UniCredit	810.039 €	13,20%
BOND Campogalliano	340.716 €	5,55%
Tutte le controparti	6.136.414 €	100,00%

Debito residuo per territorio	Ammontare iniziale	Debito residuo
Carpi	10.399.787,23	4.834.882,24
Campogalliano	916.361,70	401.037,82
Novi	114.893,62	77.556,96
Soliera	1.665.957,45	822.936,71
	13.097.000,00	6.136.413,73

Imputazione capitale 2022	
Territorio	Ammontare
Carpi	578.755,67
Campogalliano	55.875,07
Novi	10.966,27
Soliera	91.845,17
Totale	737.442,18

Imputazione interessi 2022	
Territorio	Ammontare
Carpi	30.878,45
Campogalliano	19.538,23
Novi	1.921,85
Soliera	7.407,10
Totale	59.745,63

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

Sintesi del debito residuo consolidato

Ente	Debito residuo
Unione delle Terre d'Argine	6.136.413,73
Comune di Carpi	16.450.512,62
Comune di Soliera	9.409.308,46
Comune di Campogalliano	405.740,29
Comune di Novi	3.571.512,62
Totale	35.973.487,72

Indebitamento residuo pro capite

Debito residuo	Debito Pro capite	Debito Pro capite nazionale	Debito Pro capite Regione Emilia Romagna
35.973.487,72	339,70 ²	1.720,33 ³	727,25

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 del 29.03.2023, 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	2021	2022	Variab. %	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	1.053.585,79	764.407,17	-27,45%	-289.178,62
TIT. III: Entrate extratributarie	3.887.969,27	3.649.237,19	-6,14%	-238.732,08
TIT. IV: Entrate in conto capitale	0,00	29.166,66	100,00%	29.166,66
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	21.545,19	3.246,39	-84,93%	-18.298,80
TOTALE RESIDUI ATTIVI	4.963.100,25	4.446.057,41	-10,42%	-517.042,84
Residui passivi da riportare				
in c/residui				
TIT. I: Spese correnti	1.774.132,72	1.392.915,46	-21,49%	-381.217,26

² Abitanti al 31/12/2022 n.105.898 (dato istat provvisorio alla data della presente relazione).

³ Fonte: Report_2_Indebitamento_degli_Enti_Locali_per_abitante_al_28_01_2023, dati aggiornati al 31/12/2022 nella Sezione Debito pubblico Enti Locali del Sito MEF Dipartimento del Tesoro. http://www.dt.mef.gov.it/it/debito_pubblico/enti_locali/statistiche

TIT. II: Spese in c/capitale	105.337,70	780.603,40	641,05%	675.265,70
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	199.035,85	196.750,24	-1,15%	-2.285,61
TOTALE RESIDUI PASSIVI	2.078.506,27	2.370.269,10	14,04%	291.762,83

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

Descrizione	2021	2022	Variatz. %	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	8.316.809,23	6.707.442,83	-19,35%	-1.609.366,40
TIT. III: Entrate extratributarie	3.750.329,20	4.299.151,67	14,63%	548.822,47
TIT. IV: Entrate in conto capitale	932.128,91	363.801,73	-60,97%	-568.327,18
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	2.634,42	2.660,00	0,97%	25,58
TOTALE RESIDUI ATTIVI	13.001.901,76	11.373.056,23	-12,53%	-1.628.845,53
Residui passivi da riportare				
dalla competenza				
TIT. I: Spese correnti	13.950.406,70	15.411.578,68	10,47%	1.461.171,98
TIT. II: Spese in c/capitale	1.721.700,80	1.220.804,23	-29,09%	-500.896,57
TIT. III: Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00
TIT. IV: Rimborso prestiti	0,00	313.700,03	0,00%	313.700,03
TIT. V: Chiusura anticipazioni da istituto tesoriereti	0,00	0,00	0,00%	0,00
TIT. VII: Spese per conto terzi e partite di giro	797.822,31	729.189,15	-8,60%	-68.633,16
TOTALE RESIDUI PASSIVI	16.469.929,81	17.675.272,09	7,32%	1.205.342,28

I residui a riportare al successivo esercizio assommano complessivamente ad euro 15.819.113,64 per la parte entrata, e ad euro 20.045.541,19 per la parte spesa. Oltre ai residui 2021 e precedenti, la revisione è stata posta in essere anche per gli impegni e gli accertamenti 2022.

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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	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	0,00	0,00	178.212,77	545.998,79	6.707.442,83	7.471.850,00
	TIT. III: Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	259,61	1.462.528,38	820.963,22	1.365.485,98	4.299.151,67	7.948.388,86
	TIT. IV Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.166,66	363.801,73	392.968,39
	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	1.195,20	0,00	0,00	358,19	0,00	733,00	412,00	548,00	2.660,00	5.906,39
	TOTALE RESIDUI ATTIVI	41.390,81	0,00	0,00	358,19	259,61	1.463.261,38	999.587,99	1.941.199,43	11.373.056,23	15.819.113,64
RESIDUI PASSIVI	Tit. I Spese correnti	0,00	400,00	2.070,24	5.891,82	132.080,87	24.974,10	250.436,34	977.062,09	15.411.578,68	16.804.494,14
	Tit. II Spese in conto capitale	0,00	5.217,26	18.710,63	7.191,16	6.728,57	48.963,82	13.292,84	680.499,12	1.220.804,23	2.001.407,63
	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. IV Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	313.700,03	313.700,03

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	19.530,00	36.380,00	36.083,52	67.865,30	11.357,14	25.534,28	729.189,15	925.939,39
TOTALE RESIDUI PASSIVI	0,00	5.617,26	40.310,87	49.462,98	174.892,96	141.803,22	275.086,32	1.683.095,49	17.675.272,09	20.045.541,19

8. La tempestività dei pagamenti

Anche nell'anno 2022 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 31.12.2022 risultano debiti per € 4.202.990,00 verso 198 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 31.12.2022:

Indice di Ritardo (giorni): - 7,18 (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 31-12-2022: € 643.103,73

Fatture Ricevute nell'Esercizio 2022: € 25.812.897,50

Percentuale Debito Residuo su Ricevuto 2,561% Minore del 5%

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

Percentuale Debito Residuo su Ricevuto 3,76 % (fino al 2022 compreso vale il valore di debito rilevato dall'Ente)

Tempo medio ponderato di ritardo - 4 gg (anticipo) (dal 2021 vale il valore del ritardo indicato in PCC)

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

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 31/12/2022 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 E TDA	N. AZIONI	VALORE NOMINALE PARTECIPAZIONE	CAPITALE SOCIALE o FONDO DI DOTAZIONE (al 31/12/2021)	RISULTATO DI BILANCIO ULTIMO ESERCIZIO (2021)	PATRIMONIO NETTO ULTIMO ESERCIZIO (2021)	DURATA	Sito web società/ente
Società	LEPIDA SCPA	Realizzazione e gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni e fornitura dei relativi servizi di connettività.	0,0014%	1	1.000,00	69.881.000,00	536.895,00	73.841.727,00	31/12/2050	http://www.lepida.it/
Azienda servizi alla persona	ASP DELLE TERRE D'ARGINE	Gestione di servizi residenziali e semiresidenziali rivolti agli anziani	100,00%	-----	-----	5.148.890,00	4.399,00	14.621.368,00	Indeterminata	http://www.aspterredargine.it
Fondazione onlus	Fondazione Progetto per la Vita Onlus	Cura delle persone portatrici di disabilità fisiche e/o psichiche che vedono limitate o ristrette le proprie capacità funzionali e di partecipazione sociale, attivando tutte le risorse e le dinamiche funzionali della comunità	14,28%	-----	-----	25.000,00	-3.873,87	181.472,00	Indeterminata	http://www.fondazioneprogettoperlavita.it

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 2022.

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 2022

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

N. 1 TRASPORTO SCOLASTICO						
	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022
SPESE						
- Spese varie di gestione	559.220,78	596.897,06	622.347,52	720.335,68	538.862,15	732.088,56
- Personale	177.237,51	150.377,65	122.961,84	109.251,68	81.288,42	81.512,79
- Quota ammortamenti	34.740,00	34.740,00	34.740,00	34.740,00	34.740,00	34.740,00
TOTALE SPESE	771.198,29	782.014,71	780.049,36	864.327,36	654.890,57	848.341,35
ENTRATE						
- Proventi	114.506,45	108.652,25	114.482,10	75.310,30	104.279,00	112.761,66
- Rimborsi e recuperi da enti (*)	34.427,49	-	-	-	-	-
- Contributi da Comuni	-	-	-	163.245,36	-	-
- Contributi regionali	17.481,47	13.956,52	16.287,19	15.506,49	20.110,59	18.464,03
TOTALE ENTRATE	166.415,41	122.608,77	130.769,29	254.062,15	124.389,59	131.225,69
Percentuale copertura delle spese:	21,58%	15,68%	16,76%	29,39%	18,99%	15,47%

N. 2 NIDI E CENTRI GIOCO						
	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022
SPESE						
- Spese varie di gestione	3.371.709,28	3.267.190,84	3.234.654,71	2.256.092,74	3.187.929,33	3.648.208,09
- Personale	2.687.691,62	2.445.750,60	2.441.781,05	2.686.492,61	2.495.021,44	2.506.495,56
- 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	6.295.805,37	5.949.345,91	5.912.840,23	5.178.989,82	5.919.355,24	6.391.108,12
ENTRATE						
- Rette	1.658.567,36	1.532.614,53	1.391.869,66	663.001,77	1.145.992,88	1.321.746,69
- Rimborso pasti personale	5.293,20	4.883,12	4.653,44	2.698,08	3.667,84	4.428,16
- Contributi regionali	281.949,78	686.686,66	653.276,41	782.823,27	641.465,21	216.682,34
TOTALE ENTRATE	1.945.810,34	2.224.184,31	2.049.799,51	1.448.523,12	1.791.125,93	1.542.857,19
Percentuale copertura delle spese:	30,91%	37,39%	34,67%	27,97%	30,26%	24,14%
Percentuale copertura delle spese calcolato ai sensi dell'art. 5 della Legge 23/12/92 n. 498 (1)	52,16%	74,77%	69,33%	55,94%	60,52%	48,28%

N. 3 PRESCUOLA E TEMPO PROLUNGATO (SCUOLA DELL'OBBLIGO)						
	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022
SPESE						
- Spese varie di gestione	143.206,47	154.922,88	197.000,00	181.899,80	144.225,47	168.539,75
- Oneri generali	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
TOTALE SPESE	149.206,47	160.922,88	203.000,00	187.899,80	150.225,47	174.539,75
ENTRATE						
- Rette	109.324,00	122.403,50	128.796,50	66.394,00	103.831,00	118.497,00
TOTALE ENTRATE	109.324,00	122.403,50	128.796,50	66.394,00	103.831,00	118.497,00
Percentuale copertura delle spese:	73,27%	76,06%	63,45%	35,33%	69,12%	67,89%

N. 4 SERVIZI PER SCUOLE D'INFANZIA (REFEZIONE E TEMPO PROLUNGATO)						
	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022
SPESE						
- Spese varie di gestione	1.949.109,68	1.954.349,40	1.916.498,24	1.280.593,96	1.992.658,29	2.313.287,40
- Personale	247.176,74	247.176,74	247.176,74	148.798,57	118.320,02	119.567,21
- 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	2.378.182,63	2.383.422,35	2.345.571,19	1.611.288,74	2.292.874,52	2.614.750,82
ENTRATE						
- Rimborso dallo Stato per mensa insegnanti	40.470,77	57.258,19	47.204,05	129.089,38	57.579,56	94.804,03
- Proventi pasti personale	22.571,12	21.011,76	19.775,36	12.089,44	19.088,96	17.832,32
- Rette	2.000.958,43	1.920.866,77	1.873.586,25	930.377,05	1.562.808,97	1.681.258,35
TOTALE ENTRATE	2.064.000,32	1.999.136,72	1.940.565,66	1.071.555,87	1.639.477,49	1.793.894,70
Percentuale copertura delle spese:	86,79%	83,88%	82,73%	66,50%	71,50%	68,61%

N. 5 REFEZIONE SCOLASTICA NELLE SCUOLE DELL'OBBLIGO						
	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022
SPESE						
- Spese varie di gestione	1.716.402,63	1.804.000,00	1.831.667,22	1.189.794,91	1.884.853,20	2.003.998,01
TOTALE SPESE	1.716.402,63	1.804.000,00	1.831.667,22	1.189.794,91	1.884.853,20	2.003.998,01
ENTRATE						
- Rimborso dallo Stato per mensa insegnanti	40.470,77	57.258,19	47.204,05	59.332,64	57.579,56	94.804,03
- Proventi refezione	1.368.351,48	1.392.362,76	1.409.023,33	765.401,64	1.194.453,61	1.323.574,32
TOTALE ENTRATE	1.408.822,25	1.449.620,95	1.456.227,38	824.734,28	1.252.033,17	1.418.378,35
Percentuale copertura delle spese:	82,08%	80,36%	79,50%	69,32%	66,43%	70,78%

N. 6 CENTRI ESTIVI						
	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022
SPESE						
- Spese varie di gestione	464.577,59	520.484,02	582.988,04	1.005.081,46	691.345,51	663.562,64
- Personale						
TOTALE SPESE	464.577,59	520.484,02	582.988,04	1.005.081,46	691.345,51	663.562,64
ENTRATE						
- Rette	148.405,03	192.752,56	193.020,21	169.541,54	188.744,52	208.156,84
- Contributi				35.121,82	-	-
TOTALE ENTRATE	148.405,03	192.752,56	193.020,21	204.663,36	188.744,52	208.156,84
Percentuale copertura delle spese:	31,94%	37,03%	33,11%	20,86%	27,30%	31,37%

GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO ED ALLO STATO PATRIMONIALE ANNO 2022

UNIONE TERRE D'ARGINE

Per la trattazione della Nota integrativa al Conto Economico ed allo Stato Patrimoniale 2022 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 2022 si rimanda al fascicolo dedicato (allegato 2b).