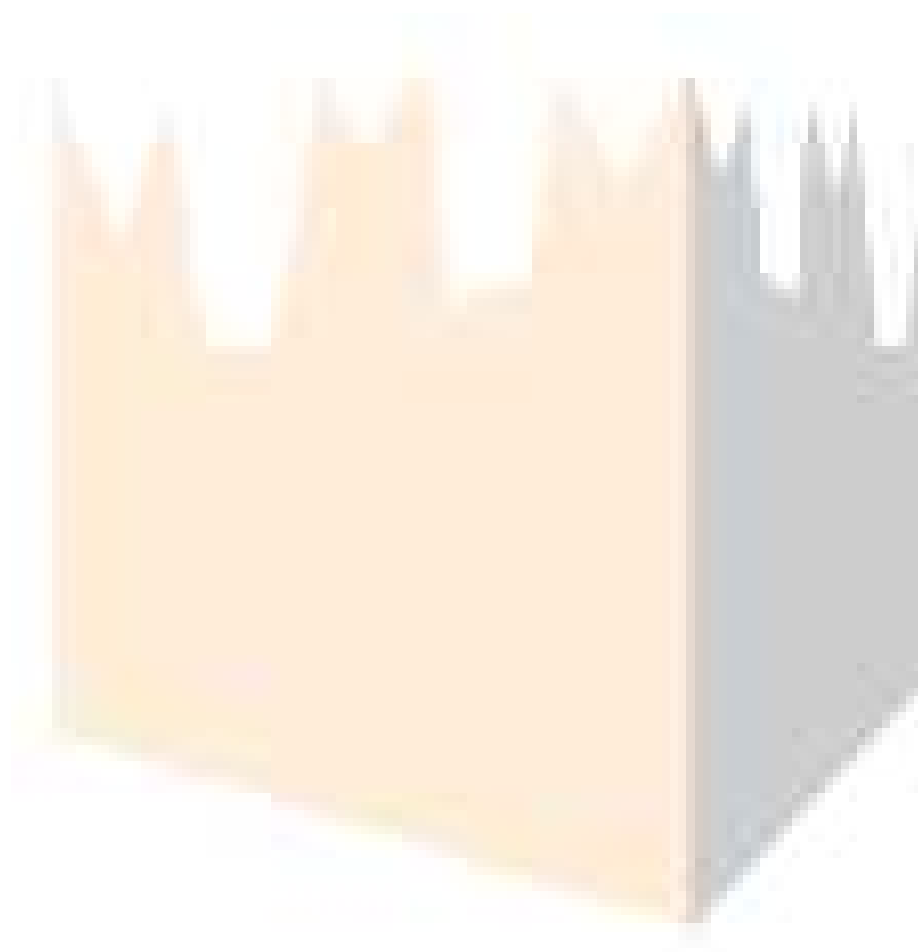


2023

UNIONE TERRE DI CASTELLI



RELAZIONE SULLA GESTIONE
CONSUNTIVO 2023

PREMESSA

Il Rendiconto della gestione 2023 è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei postulati di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi degli articoli 229 e 230 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico - patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- La modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011).

Ai sensi del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), il risultato economico d'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti non rilevati in contabilità finanziaria, quali:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate; le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

Il procedimento di formazione del Rendiconto implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del rendiconto e del bilancio d'esercizio.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività patrimoniali, per evitare compensi di partite tra componenti negative che dovevano essere riconosciute e componenti positive da non riconoscere in quanto non realizzate.

In ottemperanza al principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali.

PARTE PRIMA

LA GESTIONE FINANZIARIA



La relazione sulla gestione deve fornire l'illustrazione delle principali voci del conto del bilancio. Ciò è dovuto dalla centralità che tale documento riveste nel sistema del rendiconto, avendo la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali.

1. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, al netto dell'FPV di spesa, presenta le presenti risultanze:

Fondo iniziale di Cassa		8.486.503,65
Riscossioni	59.946.716,07	
Pagamenti	- 58.801.819,68	
Saldo Cassa al 31/12/2023		9.631.400,04
Residui attivi	12.713.476,38	
Residui passivi	- 12.935.644,96	
Differenza (B)		9.409.231,46
FPV Spese Correnti	- 1.151.046,64	
FPV Spese in Conto capitale	- 2.183.081,71	
Risultato di Amministrazione al 31/12/2023		6.075.103,11

In linea generale si può affermare che un risultato positivo (avanzo di amministrazione) costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenzia, al termine dell'esercizio, la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e quelle d'investimento con un adeguato flusso di entrate. Al contrario, un risultato negativo (disavanzo di amministrazione) indica una scarsa capacità di previsione nell'andamento delle entrate che inevitabilmente conduce, al termine dell'esercizio, ad un valore complessivo delle spese che non trova integralmente copertura da parte delle entrate.

Già si evince che sulla base della variabile temporale delle componenti, l'avanzo può essere analizzato distinguendo:

- il risultato della gestione di competenza che fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso;
- il risultato della gestione dei residui che esamina esaminare le operazioni generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Il risultato di amministrazione è dunque la somma di varie variabili:

- Avanzo derivante dalla gestione dei residui;
- Avanzo derivante dalla gestione di competenza (in parte corrente ed in conto capitale);
- Avanzo non applicato dell'anno precedente;
- Gestione dei Fondi Pluriennali Vincolati (FPV) di entrata e di uscita.

Gestione Residui	2021	2022	2023
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	- 375.199,08	- 911.099,77	- 491.032,99
Economie sui residui passivi	533.834,59	943.245,15	600.322,32
= A) Avanzo da Gestione dei Residui	158.635,51	32.145,38	109.289,33

Gestione di competenza Ordinaria (Parte Corrente del Bilancio)	2021	2022	2023
Entrate tit. 1	2.239,60	1.640,00	3.910,00
Entrate tit. 2	41.377.399,70	42.350.562,18	42.944.279,18
Entrate tit. 3	6.542.971,25	8.189.629,12	7.412.113,09
Totale titoli I + II + III (A)	47.922.610,55	50.541.831,30	50.360.302,27
Spese titolo I (B)	47.343.756,97	49.319.859,70	49.919.816,57
Spese rimborso prestiti parte tit. IV (C)	573.430,01	594.435,13	616.134,03
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	5.423,57	627.536,47	- 175.648,33
FPV di parte corrente iniziale	1.363.920,21	1.034.779,56	1.158.981,81
FPV di parte corrente finale	- 1.034.779,56	- 1.158.981,81	- 1.151.046,64
Differenza FPV (E)	329.140,65	- 124.202,25	7.935,17
Avanzo anno precedente applicato a spesa corrente	2.210.594,16	2.519.603,18	1.772.472,59
Entrate correnti destinate al tit. II. Spesa	-	-	-
Avanzo da Gestione di Competenza Ordinaria	2.545.158,38	3.022.937,40	1.604.759,43

Gestione di Competenza Straordinaria (Parte Conto Capitale del Bilancio)	2021	2022	2023
Entrate tit. IV (destinate a investimenti)	338.526,90	1.174.630,80	1.372.325,49
Entrate tit. V	-	-	-
Totale titoli IV + V (M)	338.526,90	1.174.630,80	1.372.325,49
Avanzo anno precedente applicato a investimenti	274.294,34	2.440.834,47	686.000,00
Entrate correnti destinate al tit. II Spesa	-	-	-
Spese titolo II (N)	2.126.859,72	4.023.583,25	2.353.009,82
Incremento attività finanziarie (Tit. III)	-	-	-
Differenza di parte capitale	- 1.514.038,48	- 408.117,98	- 294.684,33
FPV di conto capitale iniziale	6.469.719,39	3.131.750,80	2.534.808,25
FPV di conto capitale finale	- 3.131.750,80	- 2.534.808,25	- 2.183.081,71
Avanzo da Gestione di Competenza Straordinaria	1.823.930,11	188.824,57	57.042,21

B) Avanzo della gestione di Competenza	4.369.088,49	3.211.761,97	1.661.801,64
C) Avanzo anno precedente non applicato	3.951.291,03	3.518.577,38	4.304.012,14
= Totale Avanzo di Amministrazione	8.479.015,03	6.762.484,73	6.075.103,11

2.1. UTILIZZO DELL'AVANZO DELL'ANNO PRECEDENTE

Nel corso del 2023 sono state applicate al bilancio quote dell'avanzo 2022 per 2.458.472,59
La parte residua di € 4.304.012,14 confluisce nuovamente nel risultato del 2023.

Nella seguente tabella è riportata nel dettaglio di tale applicazione:

Tipologia Avanzo	Cap/ Art	Totale 31/12/2023	Totale Applicato	Residuo da applicare 31/12/2023
AVANZO DISPONIBILE		1.210.182,79		5.901,57
Avanzo Disponibile Parte Corrente	0/301		651.140,00	
Avanzo Disponibile Parte C/capitale	0/302		553.141,22	
Fondo Anticipazione liquidità	0/410	-	-	0,00
Fondo perdite società partecipate	0/420	-	-	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	0/430	3.132.820,99	-	3.132.820,99
<i>Fondo crediti dubbia esigibilità entrate correnti</i>		<i>2.013.407,66</i>	-	<i>2.013.407,66</i>
<i>Fondo crediti dubbia esigibilità conto capitale</i>		<i>1.119.413,33</i>	-	<i>1.119.413,33</i>
Fondo contenzioso	0/440	15.000,00	-	15.000,00
Altri Accantonamenti				
Fondo spese future e potenziali (parte corrente)	0/451	109.539,20	-	109.539,20
Fondo spese future e potenziali (parte conto capitale)	0/452	40.900,00	-	40.900,00
Fondo oneri contributivi personale in quiescenza	0/453	58.364,44	-	58.364,44
Fondo aumento contrattuali - retribuzione	0/454	249.350,62	8.668,00	240.682,62
Fondo aumento contrattuali – Oneri	0/455	71.387,60	-	71.387,60
Fondo aumento contrattuali – Irap	0/456	21.266,58	-	21.266,58
TOTALE A/1 - AVANZO ACCANTONATO		3.698.629,43	8.668,00	3.689.961,43
Vincoli derivanti dalla legge				
Vincoli derivanti dalla legge (parte corrente)	0/511	-	-	-
Vincoli derivanti dalla legge (parte conto capitale)	0/512	-	-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Vincolo destinazione apposti da ente (Corrente)	0/521	-	-	-
Vincolo destinazione apposti da ente (Conto Capitale)	0/522	-	-	-
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincolo contributi da Trasferimenti (Corrente)	0/531	221.841,14	-	221.841,14
Vincolo contributi da Trasferimenti (Conto Capitale)	0/532	-	-	-
Fondo regionale non autosufficienza	0/533	2.699,95	-	2.699,95
Fondo Progr.Intervento Prevenzione Istituz.	0/534	14.041,00	14.041,00	-
Fondo sociale locale (spesa corrente)	0/535	399.894,61	271.099,00	128.795,61
Fondo sociale locale (Investimenti)	0/536	-	-	-
Fondo Povertà	0/537	585.751,44	366.209,00	219.542,44
Fondo Sostegno Educativo	0/538	390.412,00	355.142,00	35.270,00
Fondo GAP	0/539	106.173,59	106.173,59	-
TOTALE A/2 - AVANZO VINCOLATO		1.720.813,73	1.112.664,59	608.149,14
Avanzo Destinato ad Investimenti	0/600	132.858,78	132.858,78	0,00
TOTALE A/3 - DESTINATO AD INVEST.		132.858,78	132.858,78	0,00
TOTALE		6.762.484,73	2.458.472,59	4.304.012,14

2.2. COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato d'amministrazione può essere analizzato e letto in funzione dell'eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendo, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, la quota libera, destinata, vincolata ed accantonata. In particolare, mutuando lo schema rappresentativo proposto dall'allegato n. 10, lettera a), al D.Lgs. n. 118/2011, è possibile distinguere:

- la parte accantonata, che è costituita:
 - dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - dagli ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali ad esempio quelli relativi alla copertura di perdite delle partecipate, dei rischi di soccombenza nei contenziosi legali in corso, al trattamento di fine mandato del Sindaco, degli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni iscritte a patrimonio, ecc.);

2. la parte vincolata, che è costituita:
 - da entrate per le quali le leggi, nazionali o regionali, o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;
 - da trasferimenti, erogati da soggetti terzi (anche non PA) a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo;
 - da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati;
 - da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo i limiti e le modalità di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria;
3. la parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non ancora utilizzate.

Parte Accantonata		
Fondo anticipazioni liquidità	0,00	
Fondo perdite società partecipate	0,00	
Fondo crediti dubbia esigibilità entrate correnti	2.478.474,98	
Fondo crediti dubbia esigibilità cds	1.008.935,97	
Fondo contenzioso	15.000,00	
Fondo spese future e potenziali (parte corrente)	109.539,20	
Fondo spese future e potenziali (parte conto capitale):	40.900,00	
Fondo oneri contributivi personale in quiescenza	105.214,44	
Fondo aumento contrattuali	433.947,80	
Totale Accantonamenti		4.192.012,39
Parte Vincolata		
Vincolo contributi da Trasferimenti (parte corrente)	350.636,93	
Fondo PON	0,00	
Fondo regionale non autosufficienza	2.699,95	
Fondo P.I.P.P.I.	0,00	
Fondo sociale locale	278.667,46	
Fondo Povertà	754.875,51	
Fondo Sostegno Educativo	35.270,00	
Fondo GAP	0,00	
PNRR Corrente	21.150,00	
PNRR Progetto Digitale	17.461,00	
Totale Fondi Vincolati		1.460.760,85
Parte Destinata agli investimenti		69.242,07
Avanzo Disponibile		353.087,80
Totale Avanzo di Amministrazione		6.075.103,11

In particolare da evidenziare:

1. **Fondo rischi spese potenziali future:** contiene
 - a. le somme accantonate in parte corrente per gli eventuali maggiori oneri relativi a conguagli delle utenze;
 - b. Le somme derivanti da trasferimenti accantonate in conto capitale per investimenti sul territorio di Castelnuovo Rangone.
2. **Fondo contenzioso:** la somma attualmente accantonata è di 15.000,00. Sulla base del punto 5.2, lettera h), del principio contabile applicato, allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011, e tenuto conto dei recenti orientamenti della Corte dei Conti, si è proceduto al monitoraggio delle controversie in essere, individuando quelle che potenzialmente possono far nascere passività a carico dell'ente. Gli accantonamenti previsti sulla base delle indicazioni fornite dai legali dell'ente che coadiuva il Servizio Affari Generali, sono i seguenti:

Oggetto	Rischio	Accantonamento
Causa civile - Tribunale di Modena R.G. n. 5500/2022 avverso l'asserita inerzia dei servizi sociali contro Unione Terre di Castelli e Comune di Vignola per risarcimento danni.	Rischio remoto Accantonamento prudenziale per eventuale condanna alle spese legali.	2.000,00
Causa civile - Tribunale di Trapani R.G. 2467/2022	Nessun rischio di soccombenza	-
Causa civile - Tribunale di Modena R.G. 3302/2023	Nessun rischio di soccombenza	-
Corte d'Appello di Bologna – n. 1186/2019 r.g Atto di appello incidentale nell'interesse della Regione E.R. nell'ambito dei contributi a favore di aziende agricole in merito al Piano di Sviluppo Rurale per il periodo 2007 – 2013	Rischio possibile. Accantonamento per eventuale condanna refusione spese legali	6.500,00
Consiglio di Stato – n. 991/2021 r.g.) – Regione E.R.	Rischio possibile. Accantonamento per eventuale condanna refusione spese legali	6.500,00
Totale		15.000,00

Si evidenzia che nel corso del 2023 con delibera CC n. 25 del 27/07/2023 è stata riconosciuta (ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. a), del TUEL) la legittimità dei debiti fuori bilancio di complessivi €.743,80 derivanti dalle sentenze esecutive del Giudice di Pace di Modena e del Giudice di Pace di Vibo Valentia dando atto contestualmente della copertura finanziaria relativa.

3. **Vincoli derivanti Trasferimenti:** comprende tutte le somme provenienti da trasferimenti di altri enti con destinazione vincolata, che confluiscono in avanzo di amministrazione per la parte non utilizzata.

Nell'ultimo triennio tale risultato ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione	8.479.015,03	6.762.484,73	6.079.603,11
<i>di cui:</i>			
parte accantonata	3.670.944,28	3.698.629,43	4.192.012,39
parte vincolata	2.098.993,36	1.720.813,73	1.460.760,85
parte destinata ad investimenti	1.797.064,77	132.858,78	69.242,07
parte disponibile	912.012,62	1.210.182,79	357.587,80

Nell'appendice finale alla presente nota sono riportati gli elenchi analitici delle risorse accantonate, Vincolate e destinate agli investimenti (all a/1, a/2 e a/3).

2. EQUILIBRI DI BILANCIO

Si specifica che l'Ente Unione non rientra tra gli enti di cui agli articoli 9 e 10 della L. 243/2012 e pertanto non è soggetta ai vincoli di finanza pubblica.

In ogni caso, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019, risultano i seguenti equilibri:

- W1 (Risultato di competenza): 1.661.801,64
- W2* (Equilibrio di bilancio): 311.414,47
- W3* (Equilibrio complessivo): 1.604.759,43

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione (eventuale).

Equilibri di Parte Corrente		2023
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.158.981,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	50.360.302,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	49.919.816,57
<i>di cui:</i>		
- fondo pluriennale vincolato	(-)	1.151.046,64
- fondo crediti di dubbia esigibilità		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	616.134,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 167.713,16
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	1.772.472,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) Risultato di Competenza in parte corrente O=G+H+I-L+M		1.604.759,43

Equilibri di Parte Conto Capitale		2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	686.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.534.808,25
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.372.325,49
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.353.009,82
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	2.183.081,71
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) Risultato di Competenza in c/capitale		57.042,21

Equilibri Complessivi		2023
S1) Entrate Titolo 5.02 Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate titolo 05.03 per Riscossione crediti di medio e lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio e lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività Finanziarie	(-)	-
W1) Risultato di Competenza		1.661.801,64
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	453.618,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	896.769,17
W2) Equilibrio di Bilancio		311.414,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto		42.432,96
W3) Equilibrio complessivo		268.981,51

3. GESTIONE DI CASSA

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa che ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso per effetto:

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della nuova formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- del permanere della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento;

L'oculata gestione delle movimentazioni di cassa, per motivazioni non solo di carattere normativo ma anche legate alla contingente realtà socio-economica, è diventata prassi necessaria ed inderogabile per tutti gli operatori dell'Ente, sia in fase di previsione, di gestione che di rendicontazione perché, oltre che garantire - di fatto - il perseguimento di uno dei principi di bilancio, permette di evitare, o quantomeno contenere, possibili deficit monetari che comportano il ricorso alle onerose anticipazioni di tesoreria.

La verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti informazioni sull'andamento complessivo dei flussi monetari e sul perseguimento degli equilibri prospettici.

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta essere così contabilmente determinato, pari a quello risultante dal Tesoriere.

	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 01/01/2023			8.486.503,65
Riscossioni	14.451.127,05	45.495.589,02	59.946.716,07
Pagamenti	13.383.440,17	45.418.379,51	58.801.819,68
Fondo cassa al 31/12/2023			9.631.400,04
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			-
Differenza			9.631.400,04

La situazione di cassa dell'ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazione di cassa rimaste inestinte alla medesima data di ciascun anno, è la seguente:

	2021	2022	2023
Disponibilità	11.123.647,63	8.486.503,65	9.631.400,04
Anticipazioni	-	-	-
Anticipazione liquidità CASSA DD.PP.	-	-	-

4. GESTIONE DEI RESIDUI

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui.

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi,

consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, produce effetti positivi.

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente.

Residui Attivi	
Residuo Iniziale	17.028.183,50
Riscossioni	- 14.451.127,05
Variazioni:	
Crediti stralciati	- 447.789,78
Crediti insussistenti	- 46.808,47
Crediti inesigibili	-
Incremento Accertamenti	3.565,26
Totale Variazioni	- 491.032,99
Residui attivi finali <2023	2.086.023,46
Residui attivi 2023	
Totale Residui attivi	10.627.452,92

Residui Passivi	
Residuo Iniziale	15.058.412,36
Pagamenti	- 13.383.440,17
Variazioni	- 600.322,32
Residui Passivi finali <2023	1.074.649,87
Residui Passivi 2023	11.860.995,09
Totale Residui Passivi	12.935.644,96

L'entità dei residui presenti nel 2023 ha subito in corso d'anno la seguente evoluzione:

	Iniziali	Riscossi/ Pagati	Variazioni	Da Riportare
Residui Attivi	17.028.183,50	14.451.127,05	491.032,99	2.086.023,46
Residui Passivi	15.058.412,36	13.383.440,17	600.322,32	1.074.649,87

Nelle scritture contabili dell'ente risultano alcuni residui con anzianità superiore ai 5 anni.

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni, si riportano le informazioni riassunte nelle seguenti.

E/S	Anno	Cap.	Importo	Motivazioni
E	2013	3481/0	2.333,73	Accensione mutui lungo termine
E	2017	4540/0	1.190,42	Deposito Cauzionale Versato
			3.524,15	

S	Anno	Cap.	Importo	Motivazioni
S	2015	5230/65	889,00	Prestazione (intervento sostitutivo in corso)
S	2018	10912/65	2.500,00	Rimborso Spese (accordi fra comuni)

S	2018	40170/10	694,63	Deposito Contrattuale
			4.083,63	

L'analisi complessiva di vetustà dei residui è la seguente:

Residui Attivi	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	-					-	-
Titolo 2	-			2.771,00	473.574,04	7.117.413,26	7.593.758,30
Titolo 3	-	-	12.522,48	638.398,35	834.170,47	2.445.914,03	3.931.005,33
Titolo 4	-		5.439,00	-	79.256,81	1.058.552,93	1.143.248,74
Titolo 5	-	35.422,40					35.422,40
Titolo 6	2.333,73						2.333,73
Titolo 7							
Titolo 9	1.190,42		-	-	944,76	5.572,70	7.707,88
Totale	3.524,15	35.422,40	17.961,48	641.169,35	1.387.946,08	10.627.452,92	12.713.476,38

Residui Passivi	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	3.389,00	2.458,72	5.000,00	54.371,09	784.559,58	10.431.158,99	11.280.937,38
Titolo 2	-	1.921,50		1.395,68	213.926,51	699.715,32	916.959,01
Titolo 3	-						-
Titolo 4	-				-	-	-
Titolo 5							-
Titolo 7	694,63	6.933,16		-	-	730.120,78	737.748,57
Totale	4.083,63	11.313,38	5.000,00	55.766,77	998.486,09	11.860.995,09	12.935.644,96

Con riferimento all'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, che prevede che si forniscano informazioni relative ai crediti dichiarati inesigibili, stralciati dal conto del bilancio e non prescritti, si evidenzia che, per l'esercizio 2023 sono i seguenti:

Cap/Art	Descrizione Capitolo	2019	2020	Totale
1250/1	Proventi Sanzioni CDS - A Carico Famiglie		310.000,00	310.000,00
1250/2	Proventi Sanzioni CDS - A Carico Di Imprese			-
1252/1	Proventi Per Violazioni Ai Regolamenti - Famiglie			-
1252/2	Proventi Per Violazioni Ai Regolamenti - Imprese			-
1253/0	Proventi Di Competenza Unione			-
1260/0	Proventi Della Mense Scolastiche		49.825,86	49.825,86
1265/0	Proventi Rette Servizi Scolastici Pre-Post		1.497,51	1.497,51
1270/0	Proventi Del Servizio Trasporto Scolastico		12.571,09	12.571,09
1280/0	Proventi Delle Rette Nidi D'infanzia			-
1282/0	Proventi Delle Rette Dei Centri Estivi		1.026,00	1.026,00
1295/0	Proventi Per Servizio Prevenzione Salute			-
1300/0	Introito Per Canone Emergenza Abitativa			-
1695/0	Fitti Attivi - Agricoltura E Tutela Territorio			-
2189/20	Rimborsi e introiti diversi			-
2202/0	Recupero Somme Anticipate Utenti Adulti - Anziani	16.666,65	56.202,67	72.869,32
2274/0	Centro Per Le Famiglie: Proventi			-
2286/0	FRNA - Rimborso assegni di cura			-
2288/0	PAL - Rimborso Spese per Rilascio Atti			-
2358/0	Restituzione Contributi - Area Minori			-
2359/0	Restit. Contributi Sotto Forma Di Prestito - Adulti			-
2360/0	Restit. Contributi Sotto Forma Di Prestito - minori			-
2364/0	Restituzione Contributi - Area Adulti Anziani			-
2366/0	Restituzione Contributi non dovuti - Accesso Scolastico			-
Totale		16.666,65	431.123,13	447.789,78

Tali crediti vengono riportati tra le immobilizzazioni finanziarie nel Conto del Patrimonio dell'ente, interamente coperte dal Fondo svalutazione crediti.

5. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria c.d. potenziata e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritti nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi due fondi.

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore dei citati fondi.

Fondo Pluriennale Vincolato	FPV al 01/01/2023	FPV al 31/12/2023	Riaccertamento Ordinario (+/-)	FPV Finale 2023 Iniziale 2024
Parte Corrente	1.158.981,81	696.198,32	454.848,32	1.151.046,64
Parte C. Capitale	2.534.808,25	1.181.559,88	1.001.521,83	2.183.081,71
Totale	3.693.790,06	1.877.758,20	1.456.370,15	3.334.128,35

La composizione al 31/12/2023 del Fondo Pluriennale è la seguente:

Fondo Pluriennale Vincolato - Parte Corrente

Mis. Prog	Descrizione	31/12/2023
01.10	Fondo Produttività	622.878,32
01.10	Indennità di risultato	73.320,00
01.08	Progetto Protocollo e Contratti	1.818,00
01.11	Tutela legale	39.710,69
04.06	Incentivi tecnici per Gare Europee servizi scolastici	413.319,63
	Totale	1.151.046,64

Fondo Pluriennale Vincolato - Parte Conto Capitale

Mis. Prog	Descrizione	31/12/2023
01.08	Riqualificazione funzionale Rete Dati Unione	265.811,40
01.11	Ristrutturazione Edificio di proprietà Unione (Zocca)	1.909,30
04.02	Realizzazione Nuova Palestra Polifunzionale loc. "Il Poggio" (Vignola)	1.600.361,18
08.01	Formazione PUG e PSC Intercomunale	151.922,13
11.01	Realizzazione Polo della sicurezza	9.375,70
12.03	Nuovo Polo Sanitario (Vignola)	153.702,00
	Totale	2.183.081,71

6. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazioni accertati nell'esercizio.

In relazione a quanto sopra l'analisi volta a determinare gli importi da accantonare è stata pertanto svolta con riferimento alle poste di entrata, ritenute soggette a rischio morosità, in particolare:

1. Proventi delle mense scolastiche;
2. Proventi del pre post scuola;
3. Proventi del trasporto scolastico
4. Proventi dei nidi d'infanzia (sino al 31 Agosto 2018)
5. Proventi del servizio prevenzione salute
6. Introiti canoni per emergenza abitativa
7. Rette Utenti CSRR "Il Melograno" (sino al 31 Marzo 2018)
8. Fitti attivi
9. Centro per le Famiglie
10. Sanzioni amministrative Codice della Strada
11. Sanzioni amministrative altre violazioni
12. Restituzione contributi non dovuti e recupero somme anticipate;

Per quanto riguarda il Fondo complessivo la cifra al 31/12/2023 verrà ad essere la seguente:

Fondi	Fondo al 01/01/2023	Crediti Stralciati	Risorse Accantonate	Fondo al 31/12/2023
FCDE – Entrate Correnti.	2.013.407,66	- 137.789,78	602.857,25	2.478.475,13
FCDE – CDS	1.119.413,33	- 310.000,00	199.522,64	1.008.935,97
Totale	3.132.820,99	- 447.789,78	802.379,89	3.487.411,10

Così composta:

Cap/Art	Descrizione Capitolo	Composizione FCDE
1250/1	Proventi Da Sanzioni Amministrative Cds - A Carico Famiglie	1.004.421,97
1250/2	Proventi Da Sanzioni Amministrative Cds - A Carico Di Imprese	4.514,00
1252/1	Proventi Da Sanzioni Per Violazioni Ai Regolamenti Comunali - Famiglie	2.711,22
1252/2	Proventi Da Sanzioni Per Violazioni Ai Regolamenti Comunali - Imprese	113,80
1253/0	Proventi Da Sanzioni Amministrative Di Competenza Unione	1.500,00
1260/0	Proventi Della Mense Scolastiche	2.041.577,68
1265/0	Proventi Rette Servizi Scolastici Pre-Pos	96.225,45
1270/0	Proventi Del Servizio Trasporto Scolastico	294.938,67
1280/0	Proventi Delle Rette Nidi D'infanzia	1.266,40
1282/0	Proventi Delle Rette Dei Centri Estivi	5.303,52
1295/0	Proventi Per Servizio Prevenzione Salute	
1300/0	Introito Per Canone Emergenza Abitativa	1.800,16
1301/0	Rette Utenti Csrr Melograno	
1695/0	Fitti Attivi - Agricoltura E Tutela Territorio	
2189/20	Rimborsi e introiti diversi	2.631,00
2202/0	Recupero Somme Anticipate Per Conto Utenti Adulti-Anziani	8.562,03
2274/0	Centro Per Le Famiglie: Proventi	1.780,00
2286/0	Fma - Rimborso assegni di cura	15.116,05
2288/0	Corpo Unico Plizia Locale - Rimborso Spese per Rilascio Atti	1.221,00
2358/0	Restituzione Contributi - Area Minori	940,00
2359/0	Restituzione Contributi Sotto Forma Di Prestito - Area Adulti/Anziani	
2360/0	Restituzione Contributi Sotto Forma Di Prestito - Area Minori	
2364/0	Restituzione Contributi - Area Adulti Anziani	120,00
2366/0	Rimborsi Vari e Restituzione Contributi non dovuti - Accesso Scolastico	2.668,00
Totale		3.487.410,95

7. ANALISI DELLE ENTRATE

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse. L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione l'analisi si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

7.1. ENTRATE PER TITOLI

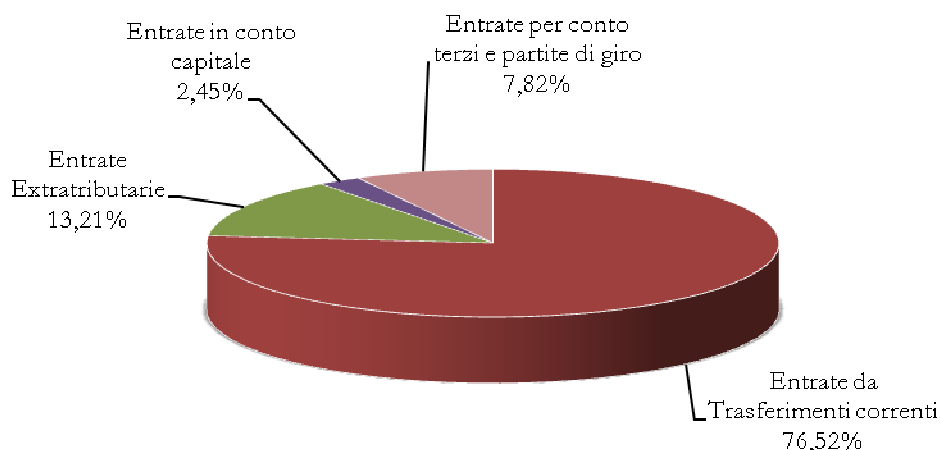
Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", i quali richiamano la "natura" e "la fonte di provenienza". In particolare:

- *il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;*
- *il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;*
- *il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributarie, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;*
- *il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;*
- *il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente*
- *il "Titolo 6" comprende ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;*
- *il "Titolo 7" che accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.*

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'ultimo quinquennio, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'anno.

Tit	Entrata	2.019	2.020	2.021	2.022	2.023
1	Entrate correnti trib., contributiva e pereq.	1.480,00	5.510,00	2.239,60	1.640,00	3.910,00
2	Entrate da Trasferimenti correnti	37.567.674,76	42.043.409,14	41.377.399,70	42.350.562,18	42.944.279,18
3	Entrate Extratributarie	7.790.283,42	4.930.711,33	6.542.971,25	8.189.629,12	7.412.113,09
4	Entrate in conto capitale	552.648,29	924.423,50	338.526,90	1.174.630,80	1.372.325,49
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.612.296,36	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensioni di Prestiti	1.612.296,36	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.091.390,43	3.994.371,43	4.085.150,72	4.179.190,47	4.390.414,18
	Totale Generale delle Entrate	53.228.069,62	53.898.425,40	52.346.288,17	55.895.652,57	56.123.041,94

Nel grafico sottostante, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo nell'anno 2022 alla determinazione del volume complessivo delle entrate.



Da evidenziare sono anche gli scostamenti 2023 tra la previsione inizialmente effettuata, quella finale e gli importi accertati. Questi ultimi sono i valori presi a riferimento nel Consuntivo.

Tit	Entrata	Previsione Iniziale	Previsione Finale	Accertamenti	(B A) / A	(C A) / C	(C B)/B
		A	B	C			
1	Entrate correnti trib., contributiva e pereq.	1.500,00	3.790,00	3.910,00	152,67%	160,67%	3,17%
2	Entrate da Trasferimenti correnti	45.629.545,00	43.730.620,05	42.944.279,18	-4,16%	-5,88%	-1,80%
3	Entrate Extratributarie	8.452.049,00	8.456.595,00	7.412.113,09	0,05%	-12,30%	-12,35%
4	Entrate in conto capitale	3.084.259,81	1.405.581,87	1.372.325,49	-54,43%	-55,51%	-2,37%
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	n.c.	n.c.	n.c.
6	Accensioni di Prestiti	-	-	-	n.c.	n.c.	n.c.
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,00%	-100,00%	-100,00%
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.260.000,00	6.975.000,00	4.390.414,18	11,42%	-29,87%	-37,05%
	Totale Generale delle Entrate	65.427.353,81	62.571.586,92	56.123.041,94	-4,36%	-14,22%	-10,31%

Per una valutazione complessiva della politica di raccolta delle fonti di finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti.

In seguito si propone una lettura delle poste più importanti di ciascuno di essi per "tipologie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

7.2. TITOLO I ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate tributarie sono suddivise dal legislatore in cinque "tipologie" delle quali le prime tre misurano le diverse forme di contribuzione (diretta o indiretta) dei cittadini alla gestione dell'ente.

In un ente come l'Unione Terre di Castelli non sono molto rappresentative: sono costituite dalle sole entrate per concorsi indetti e rappresentano il solo 0,01% delle entrate del bilancio.

7.3. TITOLO II TRASFERIMENTI CORRENTI

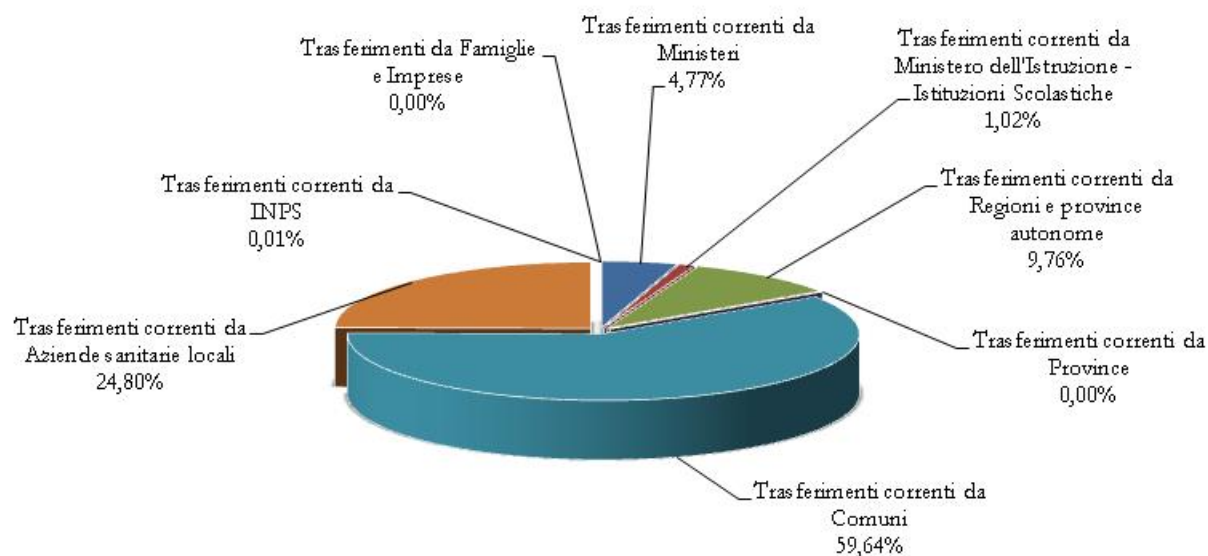
Le entrate del Titolo 2 racchiudono la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato, la quale è finalizzata ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

Per l'Ente Unione rappresentano la principale fonte di finanziamento, contenendo anche i trasferimenti effettuati dai Comuni per le funzioni e servizi conferiti.

Nell'ultimo quinquennio tali trasferimenti hanno avuto il seguente andamento.

Trasferimenti Correnti	2019	2020	2021	2022	2023
Trasferimenti correnti da Ministeri	747.028,33	1.861.930,60	2.214.754,09	1.585.298,27	2.042.052,15
di cui Ordine pubblico PAL		58.939,50	-	6.292,30	21.616,40
Emergenza Covid 19		744.773,07	969.632,06	-	-
Trasferimenti correnti Min. Istruzione	341.219,47	341.182,72	449.028,00	342.604,65	436.000,00
Trasferimenti correnti da Regioni	3.631.894,94	3.469.164,81	3.845.174,67	4.885.498,15	4.180.726,35
Trasferimenti correnti da Province		3.501,40	-	-	-
Trasferimenti correnti da Comuni	24.634.469,22	26.479.365,03	24.947.322,53	24.948.446,42	25.540.802,05
di cui Spese Smaltimento Rifiuti	4.791.091,87	4.751.682,39	5.032.419,15	4.919.656,21	5.064.625,78
Funzioni Conferite	19.798.215,35	20.800.484,06	19.561.737,44	19.820.986,00	20.120.657,74
Progetti Specifici	45.162,00	45.106,92	4.600,00	207.804,21	338.057,53
Emergenza Covid 19		882.091,66	348.565,94	-	-
Progetti PNRR	-	-	-	-	17.461,00
Trasferimenti correnti Asl	8.092.173,52	9.763.429,91	9.810.744,57	10.460.805,58	10.618.855,73
di cui Fondo Regionale Non Autosufficienza	7.975.402,45	9.675.000,00	9.800.000,00	10.250.010,00	10.536.693,66
Trasferimenti correnti da INPS	20.836,28	9.631,37	19.586,24	29.219,51	3.100,00
Trasferimenti da Famiglie e Imprese		45.663,70	90.789,60	4.000,00	-
di cui Donazioni Emergenza Covid 19		45.663,70	-	-	-
Totale	37.467.621,76	42.019.533,24	41.377.399,70	42.255.872,58	42.821.536,28

Nel grafico sottostante, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascuna tipologia nell'anno 2023 alla determinazione del volume complessivo delle entrate del titolo II°



I trasferimenti per funzioni conferite suddivisi per comune nel quinquennio sono i seguenti:

Comune	2019	2020	2021	2022	2023
Castelnuovo R.	3.346.870,91	3.464.521,73	3.238.127,63	3.249.874,00	3.336.373,21
Castelvetro	2.592.599,17	2.763.808,16	2.452.876,47	2.629.984,00	2.693.128,47
Guiglia	812.979,05	918.035,04	904.579,57	896.364,00	896.364,41
Marano s/P	937.889,97	1.031.429,28	1.019.841,79	1.015.037,00	1.015.036,51
Savignano s/P	1.964.688,97	2.064.730,38	2.010.320,86	2.018.006,00	2.065.356,59
Spilamberto	2.657.879,92	2.864.791,89	2.729.736,60	2.806.909,00	2.860.511,82
Vignola	6.481.930,32	6.660.774,91	6.193.372,92	6.189.966,00	6.239.042,25
Zocca	1.003.377,04	1.032.392,67	1.012.881,60	1.014.846,00	1.014.844,48
Totale	19.798.215,35	20.800.484,06	19.561.737,44	19.820.986,00	20.120.657,74

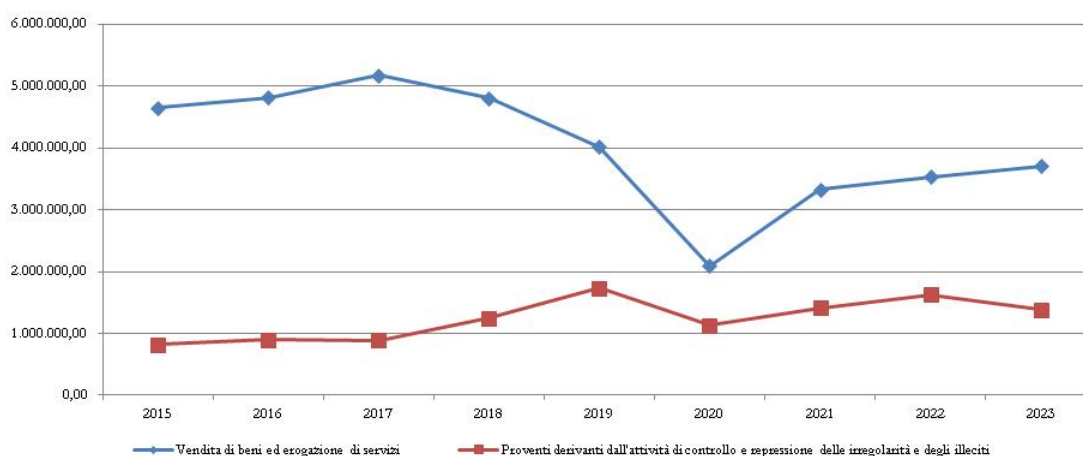
7.4. TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le Entrate extratributarie (Titolo 3) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza, nella tabella che segue vengono evidenziate le singole componenti e il loro trend nel quinquennio.

Cod.	Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023
3100	Vendita di beni ed erogazione di servizi	4.019.113,70	2.092.380,50	3.323.345,45	3.532.411,85	3.711.047,83
3200	Proventi da controllo/repressione illeciti	1.733.633,69	1.130.369,86	1.413.073,18	1.630.490,09	1.380.192,59
3300	Interessi attivi	0,43	2,99	1,07	0,00	3.066,82
3400	Altre entrate da redditi di capitale	800.260,10	800.260,10	880.286,11	960.312,12	1.000.325,13
3500	Rimborsi e altre attività correnti	1.237.275,50	907.697,88	926.265,44	2.066.415,06	1.317.480,72
Totale		7.790.283,42	4.930.711,33	6.542.971,25	8.189.629,12	7.412.113,09

Analizzando le prime due tipologie di entrata della tabella possiamo notare come nel 2020 si registra un netto calo entrate dovuto all'impatto della pandemia, (-47,94% dei proventi relativi ai servizi; -34,80% sulle sanzioni CDS), il quale si attenua negli anni a seguire a seguito della ripresa dei servizi.



Il dettaglio delle entrate di cui al titolo III° è così costituito:

Tipologia Proventi	2023
Proventi da asili nido (centri estivi)	9.711,04
Proventi da corsi extrascolastici	-
Proventi da mense	3.105.827,74
Proventi da trasporto scolastico	296.119,13
Proventi da strutture residenziali per anziani	-
Proventi da diritti di segreteria e rogito	66.915,53
Proventi da servizi pre-post scuola	216.397,23
Proventi delle Rette Centro estivo	9.167,00
Proventi per servizio prevenzione salute	-
Introito per canone emergenza Abitativa	1.300,16
Riscossione Tarsu per conto dei Comuni	-
Proventi da servizio Centro per le famiglie	2.010,00
Locazioni di altri beni immobili	3.600,00
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	32.567,67
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	1.169.336,79
Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	102,00
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle imprese	4.200,65
Proventi da multe e sanzioni per violazione delle norme di polizia amministrativa a carico delle imprese	173.985,48
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	3.066,82
Entrate da distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate non incluse in amministrazioni pubbliche	1.000.325,13
Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	41.487,27
Rimborsi ricevuti per spese di personale	234.535,67
Entrate da rimborsi di IVA a credito	434.894,12
Entrate da rimborsi di imposte dirette	3.369,00
Entrate da rimborsi, restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	53.347,59
Entrate da rimborsi, restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	516.513,43
Entrate da rimborsi, restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	6.553,45
Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	26.592,61
Altre entrate correnti n.a.c.	187,58
Totale	7.412.113,09

** Servizi a domanda Individuale*

Relativamente ai **servizi a domanda individuale** nel 2023 si attesta una copertura complessiva del 54,06%. Nella sottostante tabella vengono riportati i costi ed i ricavi che concorrono al calcolo della percentuale.

Servizio	Entra	Spesa	Copertura
Mensa Scolastica	3.529.023,12	4.469.221,98	78,96%
Trasporto scolastico	649.102,86	2.440.513,84	26,60%
Pre post e servizi integrativi	216.397,23	336.774,70	64,26%
Totale	4.394.523,21	7.246.510,52	60,64%

Il trend di tale copertura dell'ultimo quinquennio risulta essere la seguente:

Anno	%
2019	62,32%
2020	44,37%
2021	52,55%
2022	54,06%
2023	60,64%

7.5. TITOLO IV E V ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il Titolo 4 rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, sarebbe a dire delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5 e 6, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

Anche per le entrate del Titolo 4 il legislatore ha presentato un'articolazione per tipologie, così come riportate nella seguente tabella.

Cod.	Descrizione	2.019	2.020	2.021	2.022	2.023
100	Tributi in conto capitale		-	-	-	-
200	Contributi agli investimenti	552.648,29	924.423,50	338.526,90	1.174.630,80	1.372.325,49
400	Entrate da alien. beni materiali e immateriali		-	-	-	-
500	Altre entrate in conto capitale		-	-	-	-
	Totale	552.648,29	924.423,50	338.526,90	1.174.630,80	1.372.325,49

I contributi agli investimenti rappresentano per l'Unione il 100% delle entrate del titolo IV e sono così composte:

	2.019	2.020	2.021	2.022	2.023
Contributi agli investimenti da Ministeri	-	-	-	-	191.802,81
Contributi agli investimenti da Regioni	362.585,52	376.513,96	145.674,67	614.376,60	642.363,02
Contributi agli investimenti da Province	-	43.750,00	25.000,00	155.000,00	-
Contributi agli investimenti da Comuni	116.440,00	430.366,00	93.478,00	308.697,25	419.359,53
Contributi agli investimenti da altre Ammin. Locali	73.622,77	73.793,54	74.374,23	74.374,25	76.800,13
Contributi agli investimenti da Famiglie	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti da Istit. Sociali Private	-	-	-	22.182,70	-
Altri contributi agli investimenti UE					42.000,00
Totale	552.648,29	924.423,50	338.526,90	1.174.630,80	1.372.325,49

7.6. TITOLO V ENTRATE DA RIDUZIONI FINANZIARIE

Il Titolo 5 accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente.

Tale titolo di Entrata è da leggersi unitamente al Titolo 3 della spesa **"Spesa per incremento attività finanziarie"**.

I dettagli di quest'ultima operazione sono meglio esposti nella sezione "Indebitamento"

7.7. TITOLO VI ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI

La politica degli investimenti posta in essere dagli enti locali non può essere finanziata esclusivamente da entrate proprie, contributi pubblici e privati (iscritti nel Titolo 4 delle entrate); quantunque l'intera attività di acquisizione delle fonti sia stata posta in essere cercando di minimizzare la spesa futura, in alcuni casi è risultato indispensabile il ricorso all'indebitamento.

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica (si ricorda che l'accensione di un mutuo determina di norma il consolidamento della spesa per interessi per un periodo di circa 20 anni, finanziabile con il ricorso a nuove entrate o con la riduzione delle altre spese correnti), è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi. Tra questi la capacità di indebitamento costituisce un indice sintetico di natura giuridica e contabile che limita la possibilità di contrarre debiti per gli scopi previsti dalla normativa vigente.

Anche in questo caso si rimanda alla lettura esaustiva della sezione di cui oltre.

8. INDEBITAMENTO

Il debito residuo dell'ente nell'ultimo quinquennio presenta il seguente andamento prospettico:

Debito Residuo	2019	2020	2021	2022	2023
Debito residuo al 01.01	11.432.479,18	12.579.400,13	13.053.204,63	12.479.774,62	11.885.339,49
Nuovi Prestiti	1.612.296,36	1.000.000,00	-	-	-
Rimborsi	- 465.375,41	- 526.195,50	- 573.430,01	- 594.435,13	- 616.134,03
Estinzioni Anticipate					-
Altre variazioni	-	-	-	-	-
Debito residuo al 31.12	12.579.400,13	13.053.204,63	12.479.774,62	11.885.339,49	11.269.205,46
Quota Interessi	101.536,43	127.149,18	137.484,57	148.036,56	375.781,28
Quota Capitale	465.375,41	526.195,50	573.430,01	594.435,13	616.134,03
Totale	566.911,84	653.344,68	710.914,58	742.471,69	991.915,31

Gli indicatori connessi all'indebitamento dell'Unione Terre di Castelli sono i seguenti:

Indicatore	2019	2020	2021	2022	2023
Debito Medio per abitanti al 31/12	142,88	148,18	141,63	134,86	127,64
Incidenza Oneri (rispetto alle entrate nell'anno di riferimento)	1,250%	1,391%	1,483%	1,469%	1,873%
Limite indebitamento (rispetto entrate dell'penultimo anno precedente)	0,204%	0,245%	0,303%	0,315%	0,784%

L'importo dei mutui passivi iscritti nel bilancio pluriennale rientra nei limiti di indebitamento a lungo termine di cui all'art. 204 del Tuel, modificato dall'art. 1, comma 735, legge 147/2013.

8.1. GARANZIE PRESTATE A FAVORE DI ALTRI SOGGETTI

L'Unione non ha in essere le garanzie prestate ad altri soggetti.

8.2. STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sussistono contratti in essere relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

9. ANALISI DELLE SPESE

9.1. RIEPILOGO GENERALE PER TITOLI

Il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, ha modificato anche la precedente articolazione dei relativi titoli che, pur costituendo ancora i principali aggregati economici di spesa, presentano una nuova articolazione.

I "Titoli" di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro "natura" e "fonte di provenienza". In particolare:

- "Titolo 1" riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2" presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni

a fecondità ripetuta;

- "Titolo 3" descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4" evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- Solo per le missioni 60 "Anticipazioni finanziarie" e 99 "Servizi per conto terzi" sono previsti, rispettivamente, anche i seguenti:
- "Titolo 5" sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7" riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.

Tit	Spese	2.019	2.020	2.021	2.022	2.023
1	Spese Correnti	44.460.144,76	44.597.426,98	47.343.756,97	49.319.859,70	49.919.816,57
2	Spese in conto capitale	1.407.529,23	1.979.693,76	2.126.859,72	4.023.583,25	2.353.009,82
3	Spese incremento di attività finanziarie	1.612.296,36	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	465.375,41	526.195,50	573.430,01	594.435,13	616.134,03
5	Chiusura anticip. tesoriere	-	-	-	-	-
6	Spese per conto terzi e partite di giro	4.091.390,43	3.994.371,43	4.085.150,72	4.179.190,47	4.390.414,18
Totale Generale delle Spese		52.036.736,19	52.097.687,67	54.129.197,42	58.117.068,55	57.279.374,60

9.2. RIEPILOGO GENERALE PER MISSIONI

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni secondo una classificazione funzionale.

La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011. Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

Missione	2.019	2.020	2.021	2.022	2.023
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali di gestione	6.345.790,66	5.318.161,87	4.181.775,35	4.768.842,35	4.458.483,15
MISSIONE 02 Giustizia	-	-	-	-	-
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza	3.242.468,63	3.558.466,56	3.775.786,97	3.625.066,98	3.941.150,49
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	12.020.145,15	10.358.434,74	11.828.913,94	12.382.085,00	13.166.694,69
MISSIONE 05 Tutela valorizz.beni e attività culturali	312.480,91	236.204,86	1.021.127,52	1.458.472,75	775.321,28
MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	228.515,15	198.143,29	274.422,78	357.404,95	299.845,62
MISSIONE 07 Turismo	22.195,58	23.951,00	43.710,00	57.514,90	57.709,95
MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	108.602,35	86.568,72	82.902,11	43.541,28	30.869,05
MISSIONE 09 Sviluppo sost. tutela territorio ambiente	4.882.022,73	4.850.637,48	5.093.725,69	4.995.053,61	5.110.811,73
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-	180.000,00	-
MISSIONE 11 Soccorso civile	211.014,98	773.327,47	643.386,49	1.674.416,92	702.699,30
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	19.515.612,01	21.382.393,45	21.863.927,56	22.877.563,57	22.640.316,24
MISSIONE 13 Tutela della salute	79.850,00	140.990,63	170.499,98	145.428,53	139.421,79
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	-	57.800,94	33.964,00	15.359,00	9.943,00
MISSIONE 15 Politiche lavoro e formaz. professionale	-	-	-	-	-
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalim. e pesca	409.735,77	464.890,55	318.989,73	614.656,55	444.308,82
MISSIONE 17 Energia, diversificazione fonti energetiche	-	-	-	-	119.470,00
MISSIONE 18 Relazioni con altre auton. territ. e locali	-	-	-	-	-
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	-	-	-	-	-
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	-
MISSIONE 50 Debito pubblico	566.911,84	653.344,68	710.914,58	742.471,69	991.915,31
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi	4.091.390,43	3.994.371,43	4.085.150,72	4.179.190,47	4.390.414,18
Totale	52.036.736,19	52.097.687,67	54.129.197,42	58.117.068,55	57.279.374,60

9.3. TITOLO I SPESA CORRENTE

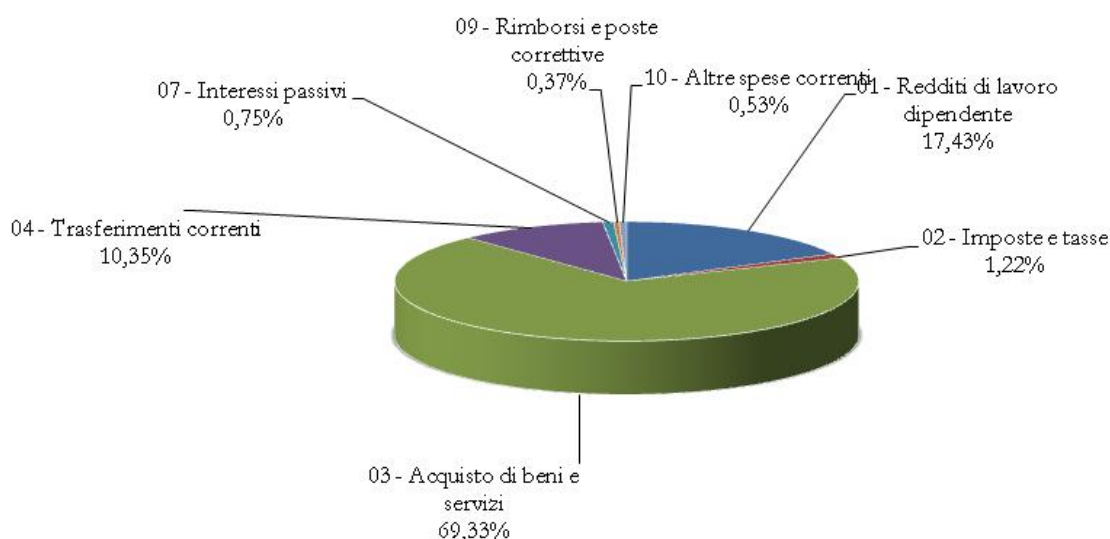
Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1, all'interno delle missioni e dei programmi, e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola a livello di macroaggregati, che identificano le stesse in funzione della natura.

	Previsione Iniziale	Previsione Finale	Impegni	(B A) / A	(C A) / A	(C B)/B
Spesa	A	B	C			
01 Redditi di lavoro dipendente	9.697.759,95	9.063.503,63	8.701.175,28	-6,54%	-10,28%	-4,00%
02 Imposte e tasse	689.406,00	629.146,00	610.346,59	-8,74%	-11,47%	-2,99%
03 Acquisto di beni e servizi	37.590.306,00	36.428.849,52	34.610.452,07	-3,09%	-7,93%	-4,99%
04 Trasferimenti correnti	5.556.630,00	5.606.918,66	5.168.913,50	0,91%	-6,98%	-7,81%
07 Interessi passivi	266.809,00	375.786,00	375.781,28	40,84%	40,84%	0,00%
09 Rimborsi e poste correttive	164.576,00	190.502,00	186.638,55	15,75%	13,41%	-2,03%
10 Altre spese correnti	1.092.820,00	2.211.616,64	266.509,30	102,3%	-75,61%	-87,95%
Totale	55.058.306,95	54.506.322,45	49.919.816,57	-1,00%	-9,33%	-8,41%

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati nel quinquennio è riepilogata nella tabella che segue:

Cod.	Descrizione	2.019	2.020	2.021	2.022	2.023
101	Redditi da lavoro dipendente	8.238.477,98	8.426.838,18	8.466.398,24	8.925.029,79	8.701.175,28
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	549.669,39	562.335,77	570.092,26	592.401,67	610.346,59
103	Acquisto di beni e servizi	30.521.375,17	29.343.537,14	31.588.520,16	32.620.946,34	34.610.452,07
104	Trasferimenti correnti	4.397.349,03	5.661.179,60	6.110.681,66	6.629.084,15	5.168.913,50
107	Interessi passivi	101.536,43	127.149,18	137.484,57	148.036,56	375.781,28
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	207.438,16	228.473,71	231.357,55	145.658,19	186.638,55
110	Altre spese correnti	444.298,60	247.913,40	239.222,53	258.703,00	266.509,30
	Totale Spese Correnti	44.460.144,76	44.597.426,98	47.343.756,97	49.319.859,70	49.919.816,57



9.4.II SPESE IN CONTO CAPITALE

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

Alla stregua del Titolo I Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola a livello di macroaggregati, che identificano le stesse in funzione della natura.

La ripartizione del Titolo II per macroaggregati nel quinquennio è riepilogata nella tabella che segue:

Cod.	Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023
202	Investimenti fissi lordi e acq. terreni	1.184.793,12	1.876.221,89	1.997.505,55	3.939.045,44	1.807.865,60
203	Contributi agli investimenti	222.736,11	103.471,87	129.354,17	84.537,81	545.144,22
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-	-
	Totale Spese in conto capitale	1.407.529,23	1.979.693,76	2.126.859,72	4.023.583,25	2.353.009,82

Gli interventi iscritti nel bilancio 2023 sono i seguenti:

Mis. Prog	Descrizione	Importo
01.08	Acquisto Attrezzature informatiche	44.867,57
01.08	Progetti per lo sviluppo digitale integrato	17.275,96
01.08	Rinnovo sistema informatico dei comuni	3.643,59
01.11	Acquisto arredi uffici amministrativi	15.998,32
01.11	Manutenzione Straordinaria sedi Unione	15.626,98
03.01	Acquisto attrezzature e automezzi - Polizia Locale	115.533,25
04.01	Riqualificazione Polo Scolastico Piazza Brodolini (Castelnuovo)	20.862,00
04.02	Realizzazione Nuova Palestra Polifunzionale loc. "Il Poggio" (Vignola)	47.380,06
05.02	Riqualificazione di Villa Ferrari (Castelnuovo)	462.478,30
08.01	Formazione PUG e PSC Intercomunale	19.760,00
11.01	Realizzazione Polo della sicurezza	588.679,83
12.02	PNRR - Progetto disabilità	191.802,81
12.03	Realizzazione Polo Sanitario	60.283,60
12.04	Contributi investimenti ad ASP Terre di Castelli "Giorgio Gasparini"	300.000,00
12.04	Acquisto mobili e attrezzature Ufficio di Piano	7.403,20
16.01	Interventi relativi alla tutela del territorio montano	321.944,35
17.01	Interventi per Clima ed Energia (Fotovoltaico)	119.470,00
	Totale	2.353.009,82

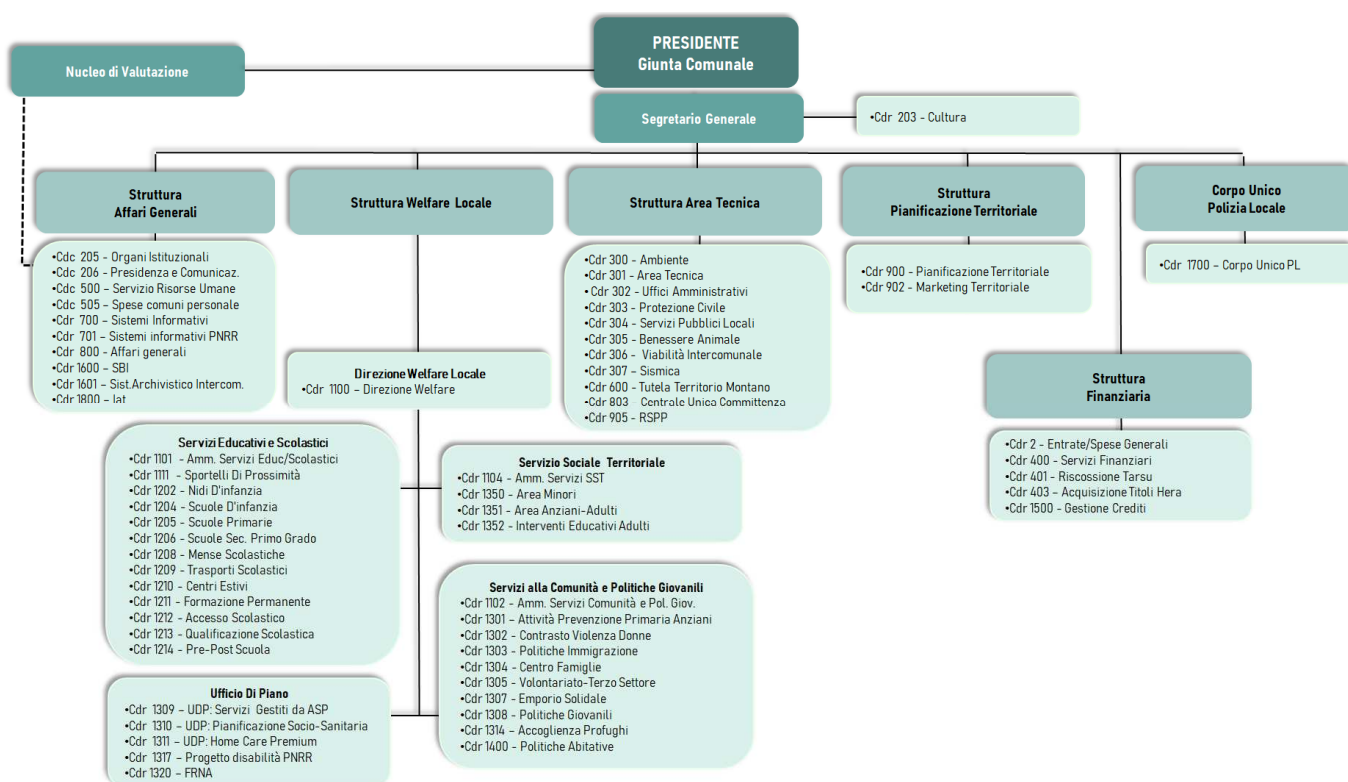
10. CENTRI DI COSTO

L'Unione Terre di Castelli ha attivato ormai da tempo la contabilità analitica, ovvero un sistema di controllo dove le entrate e le spese dei servizi erogati dall'Ente nelle sue diverse componenti (personale, beni di consumo, servizi energetici, manutenzioni, impiego di beni di terzi, ammortamenti, solo per citarne alcuni) vengono imputati ad un'area organizzativa specifica che è appunto il Centro di Responsabilità (CdR).

Lo scopo primario di tale sistema di contabilità è permettere un controllo di gestione superando i limiti della contabilità finanziaria, troppo sintetica e aggregata per essere un vero e proprio strumento di supporto alle decisioni strategiche dell'Amministrazione e monitoraggio da parte dei Servizi.

Grazie alle informazioni fornite viene predisposto e tenuto costantemente sotto controllo il budget è possibile analizzare il livello di efficienza, efficacia ed economicità nell'utilizzo delle risorse; orientare le decisioni secondo criteri di convenienza economica utili anche a valutare eventuali forme alternative di erogazione dei servizi; determinare il costo dei servizi e dei relativi ricavi; supportare il sistema di misurazione e valutazione delle performance dell'Ente; realizzare il monitoraggio per singolo centro di costo/ricavo.

Qui di seguito viene riportato lo schema organizzativo dei centri di Responsabilità suddivisi per Responsabile, nonché il consuntivo della Parte corrente del Bilancio (Entrata e Spesa) suddivisa per Struttura Organizzativa e CdR.



Struttura	Centro di responsabilità	Entrate Correnti (Tit I II e III)	Spese Correnti (Tit I e IV)
Struttura Affari Generali	CDR 0203 - CULTURA	119.760,00	189.048,51
	CDR 0205 - ORGANI ISTITUZIONALI	-	31.458,00
	CDR 0206 - PRESIDENZA E COMUNICAZIONE	-	6.404,80
	CDR 0500 - SERVIZIO RISORSE UMANE	74.898,77	580.338,49
	CDR 0505 - SPESE COMUNI DEL PERSONALE	55.939,59	697.900,80
	CDR 0700 - SISTEMI INFORMATIVI	25.563,49	1.105.222,49
	CDR 0701 - PNRR: SISTEMI INFORMATIVI	17.461,00	85.637,29
	CDR 0800 - AFFARI GENERALI	51.565,47	309.711,80
	CDR 1600 - SISTEMA BIBLIOTECARIO INTERCOMUNALE	42,00	58.116,04
	CDR 1610 - SISTEMA ARCHIVISTICO INTERCOMUNALE	-	90.914,03
Struttura Area Tecnica	CDR 0300 - AMBIENTE	5.075.508,68	46.185,95
	CDR 0301 - AREA TECNICA	126.321,78	441.206,67
	CDR 0302 - UFFICI AMMINISTRATIVI SEDE	3.233,07	257.162,08
	CDR 0303 - POLO SICUREZZA E PROT.CIVILE	-	185.915,29
	CDR 0304 - SERVIZI PUBBLICI LOCALI	-	5.064.625,78
	CDR 0305 - BENESSERE ANIMALE	-	139.421,79
	CDR 0306 - VIABILITA' INTERCOMUNALE	-	-
	CDR 0307 - SISMICA	80.617,00	-
	CDR 0600 - TUTELA TERRITORIO MONTANO	27.903,45	140.760,37
	CDR 0803 - CUC	32.047,58	175.279,53
Struttura Pianificazione Territoriale	CDR 0905 - RSPP	-	62.913,78
	CDR 1000 - FONTI ENERGETICHE	-	-
	CDR 0900 - PIANIFIC. TERRITORIALE	-	11.109,05
Welfare Locale	CDR 0902 - MARKETING TERRITORIALE	-	9.943,00
	CDR 1800 - INFORMAZIONE E ACCOGLIENZA TURISTICA	-	57.709,95
	CDR 1100 - DIREZIONE WELFARE LOCALE	-	138.979,22
Welfare Locale - Serv. Educativi e Scolastici	CDR 1101 - AMM. SERVIZI EDUC/SCOLASTICI	145,00	211.686,51
	CDR 1111 - SPORTELLI DI PROSSIMITA'	-	764.225,21
	CDR 1202 - NIDI D'INFANZIA	1.183.510,05	3.397.568,34
	CDR 1204 - SCUOLE D'INFANZIA	57.146,48	276.819,34
	CDR 1205 - SCUOLE PRIMARIE	-	267.078,08
	CDR 1206 - SCUOLE SEC. PRIMO GRADO	-	2.590,09
	CDR 1208 - MENSE SCOLASTICHE	3.529.023,12	4.588.132,82
	CDR 1209 - TRASPORTI SCOLASTICI	649.102,86	2.471.470,87
	CDR 1210 - CENTRI ESTIVI	388.934,26	297.634,38
	CDR 1211 - FORMAZIONE PERMANENTE	-	22.200,00
	CDR 1212 - ACCESSO SCOLASTICO	567.377,45	3.741.252,05
	CDR 1213 - QUALIFICAZIONE SCOLASTICA	-	130.997,75
	CDR 1214 - PRE-POST SCUOLA	216.397,23	336.774,70
	CDR 1102 - AMM. SERVIZI COMUNITA'/GIOV.	1.640,00	92.232,82
Welfare Locale - Serv. Comunita e Pol. Giovanili	CDR 1301 - ATTIVITA' PREVENZIONE PRIMARIA ANZIANI	-	-
	CDR 1302 - CONTRASTO VIOLENZA DONNE	81.107,75	61.509,36
	CDR 1303 - POLITICHE IMMIGRAZIONE	-	96.081,37
	CDR 1304 - CENTRO FAMIGLIE	73.726,77	266.526,39
	CDR 1305 - VOLONTARIATO-TERZO SETTORE	-	12.861,37
	CDR 1307 - EMPORIO SOLIDALE	-	38.047,31
	CDR 1308 - POLITICHE GIOVANILI	36.725,00	299.845,62
	CDR 1314 - ACCOGLIENZA PROFUGHI	-	-
	CDR 1400 - POLITICHE ABITATIVE	239.537,84	242.178,33
	CDR 1309 - UDP: SERV. GESITTI DA A.S.P	-	1.704.991,00
Welfare Locale - Ufficio di Piano	CDR 1310 - UDP: PIANIFIC. SOCIO-SANITARIA	2.399.084,29	1.476.457,82
	CDR 1311 - UDP: HOME CARE PREMIUM	3.100,00	3.100,00
	CDR 1317 - PNRR: PROGETTI SOCIALI	-	-
	CDR 1320 - FRNA	10.551.171,14	10.551.161,00
Welfare Locale - Servizio Sociale Professionale	CDR 1104 - AMM. SERVIZI SST	71.998,20	296.389,11
	CDR 1350 - AREA MINORI	99.075,58	1.611.578,86
	CDR 1351 - AREA ANZIANI-ADULTI	188.369,01	1.916.357,78
	CDR 1352 - INTERVENTI EDUCATIVI ADULTI	196.557,68	313.785,77
Corpo Unico PL	CDR 1700 - CORPO UNICO POLIZIA LOCALE	1.575.382,53	3.825.617,24
Struttura Servizi Finanziari	CDR 0002 - ENTRATE/SPESE GENERALI	21.060.773,08	-
	CDR 0400 - SERVIZI FINANZIARI	498.018,70	575.694,76
	CDR 0401 - RISCOSSIONE TARSU	-	-
	CDR 0403 - ACQUISIZIONE TTITOLI HERA	1.000.325,13	657.139,84
	CDR 1500 - GESTIONE CREDITI	1.211,24	100.000,00
	Totale complessivo	50.360.302,27	50.535.950,60

11. VARIAZIONI ALLE PREVISIONI DI BILANCIO

In base all'art. 175 del Tuel il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento.

Ciò avviene secondo il principio di flessibilità, cui la variazione di bilancio corrisponde, il quale è volto a trovare all'interno dei documenti contabili di programmazione e previsione di bilancio la possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti da variabili esogene, circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo.

Organo	n.	del	Oggetto	Ratifica	Var. PEG
Giunta	30	30/03/2023	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022 (ART. 3, COMMA 4 DEL D.lgs. N. 118/2011) E CONTESTUALE VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D D.lgs. N. 267/2000)	/	/
Consiglio	13	27/04/2023	VARIAZIONE N. 1/C AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 (ART. 175 COMMA 2 D.LGS N. 267/2000)	/	Gu 43 del 04/05/2023
Determina	416	28/04/2023	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N.267/2000) - VARIAZIONE N. 1/DIM	/	/
Giunta	43	04/05/2023	PRELEVAMENTO N. 1 DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E CASSA (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267) E VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE	/	/
Determina	470	11/05/2023	ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N.267/2000) – VARIAZIONE N. 2/DIM	/	/
Determina	587	08/06/2023	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO E DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZ (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A E LETT. E), D.LGS. N.267/2000) - VARIAZIONE N. 3/DIM	/	/
Consiglio	26	27/07/2023	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2023 (AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000) - VARIAZIONE N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025.	/	Gu 77 del 03/08/2023
Determina	797	17/08/2023	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO E DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZ (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A E LETT. E), D.LGS. N.267/2000) - VARIAZIONE N. 4/DIM	/	/
Determina	825	31/08/2023	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO E DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZ (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A E LETT. E), D.LGS. N.267/2000) - VARIAZIONE N. 5/DIM	/	/
Determina	970	04/10/2023	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N.267/2000) - VARIAZIONE N. 6/DIM	/	/
Determina	1034	20/10/2023	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N.267/2000) - VARIAZIONE N. 7/DIM	/	/
Consiglio	36	30/11/2023	VARIAZIONE N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 (art. 175 comma 2 d.lgs. 267/2000)	/	Gu 123 del 07/12/2023
Determina	1360	15/12/2023	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N.267/2000) - VARIAZIONE N. 8/DIM	/	/
Giunta	130	21/12/2023	PRELEVAMENTO N. 2 DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E CASSA (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267	/	/

12. IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

12.1. IVA COMMERCIALE

L'IVA è un'imposta erariale indiretta sui consumi che colpisce tutti gli scambi di beni e servizi effettuati tra operatori commerciali effettuati in Italia (Presupposto Territoriale A rt. 7 Dpr 633/72).

L'imposta è neutrale per i soggetti commerciali in quanto il soggetto definitivamente inciso è il soggetto a valle che è il consumatore finale.

In questa categoria si collocano tutte le **attività istituzionali** dell'ente locali che mancano dei due presupposti di cui al DPR 633/72

1. **Presupposto soggettivo (artt. 2 e 3):** le operazioni devono essere poste in essere da un soggetto passivo iva (che svolge un' attività economica imprenditoriale, artistica o professionale) con il requisito dell'abitudine dell'attività esercitata (anche se non svolta mediante una vera e propria organizzazione imprenditoriale).
2. **Presupposto oggettivo (Art 1):** occorre analizzare l'attività esercitata ovvero se il soggetto svolga una delle attività commerciali previste dall'Art. 2195 C.C o attività agricole previste dall'art. art. 2135 C.C. Sono comunque considerati imprenditori quei soggetti che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali o agricole. (società ed enti pubblici e privati, che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali)

Questi due presupposti si riscontrano nelle **attività commerciali** che l'Ente Locale svolge, per i quali si comporta alla stregua delle imprese. Tali attività per l'Unione Terre di Castelli sono relative in particolare ai servizi a domanda individuale e all'attività di sponsorizzazione nell'ambito del Poesia Festival.

Da queste scaturiscono IVA a debito e credito che viene versata all'Erario. Per il 2023 il riepilogo delle liquidazioni mensili è il seguente:

Iva a Debito	573.182,96
Iva a Credito	399.961,11
Saldo Iva a Debito	173.221,85
Credito a.p.	0
Versamento Acconto	23.219,35
Versamenti	155.018,17
Credito da Dichiarazione	-5.015,67

12.2. IVA SPLIT PAYMENT

Lo **split payment IVA**, introdotto dalla Legge 190/2014 (Stabilità 2015), è un particolare meccanismo di liquidazione dell'IVA da applicare obbligatoriamente quando le imprese private hanno rapporti commerciali con le Pubbliche amministrazioni.

Lo split payment o scissione dei pagamenti prevede che il fornitore privato incassi la fattura al netto dell'IVA al debito, che sarà versata direttamente dall'ente di Pubblica Amministrazione all'Erario.

Nel 2023, l'IVA da Split versata all'erario risulta essere la seguente:

Data	Mese	Anno Rif.	Split
16/02/2023	1	2023	139.680,33
16/03/2023	2	2023	194.381,58
17/04/2023	3	2023	203.611,14
16/05/2023	4	2023	115.308,02
16/06/2023	5	2023	138.096,32
17/07/2023	6	2023	147.924,81
21/08/2023	7	2023	141.614,48
18/09/2023	8	2023	115.011,51
16/10/2023	9	2023	77.761,72
16/11/2023	10	2023	132.368,25
18/12/2023	11	2023	148.920,03
16/01/2024	12	2023	123.095,90
Totale			1.677.774,09

13. INVENTARIO DEI BENI MOBILI ED IMMOBILI

Entrambi gli inventari sono stati aggiornati nel dettaglio alla data del 31/12/2023. Le risultanze sono confluite nello Stato Patrimoniale dell'Ente.

14. TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Ai sensi dell'art.8, comma1, del DL. 66 del 24 aprile 2014 e del D.P.C.M del 22.09.2014, pubblicato sulla G.U. Serie Generale n.265 del 14.11.2014, è introdotto a partire dall'anno 2015, per le Pubbliche Amministrazioni, l'obbligo di pubblicazione dell'indicatore annuale e trimestrale di tempestività dei pagamenti relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture.

Per il calcolo dell'indice viene utilizzata una apposita funzionalità del programma di contabilità che mette a disposizione un report che espone il calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e i documenti (fatture, compensi e incarichi a professionisti) che lo determinano.

N. Documenti Pagati	Totale Differenza Ponderata / Totale Pagato	Indicatore di tempestività
6.256	- 633.000.660,48 ----- = 34.866.503,70	- 18,15

Dall'analisi dei dati rilevati otteniamo la distribuzione illustrata di seguito:

Tempistica Pagamento	N. Documenti Pagati	%
Entro la scadenza	4.814	76,95%
tra 1 e 5 giorni	289	4,62%
tra 6 e 10 giorni	313	5,00%
tra 11 e 15 giorni	140	2,24%
tra 16 e 20 giorni	103	1,65%
tra 21 e 30 giorni	148	2,37%
tra 31 e 60 giorni	225	3,60%
oltre 60 giorni	224	3,58%
Totale complessivo	6.256	100,00%

Si fa presente che la tempistica di pagamento è comunque influenzata negativamente dall'impossibilità di escludere i periodi di sospensione del pagamento di alcune fatture dal computo dei tempi medi di pagamento (ad es. a fronte di contenzioso, attesa di nota di credito, DURC scaduto) come previsto dal D.P.C.M. del 22.09.2014.

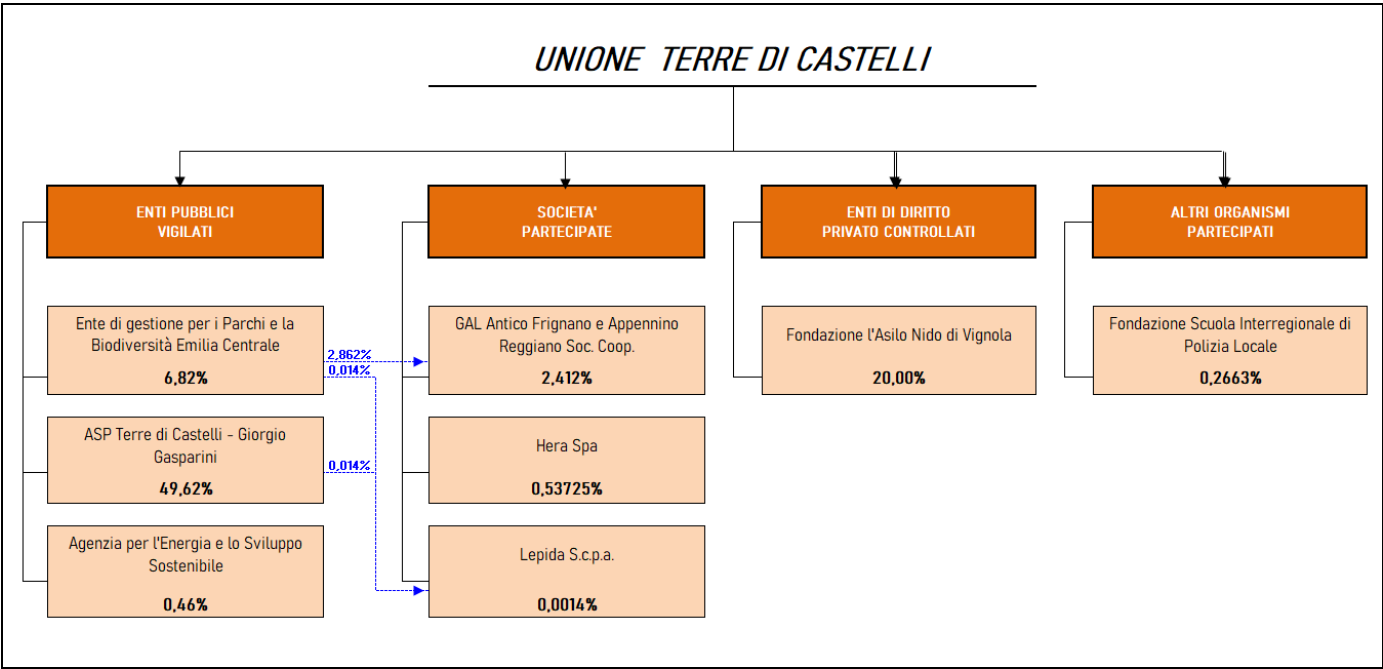
Lo stock del debito al 31/12/2023 rilevato sulla piattaforma certificazione crediti del MEF risulta essere inferiore al 5% delle fatture ricevute nell'esercizio, mentre l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti elaborato dalla piattaforma risulta essere pari a meno 19 giorni.

Non risulta pertanto necessario quantificare e accantonare somme al Fondo garanzia debiti commerciali.

15. PARTECIPAZIONI E ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

15.1. ENTI PARTECIPATI

Gli enti controllati dall'Unione Terre di Castelli attuali sono illustrati nel seguente organigramma, altresì confermati dalla delibera di razionalizzazione annuale delle partecipazioni ex art. 24 del d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175 approvata dal Consiglio 35 del 30/11/2023.



Tutti i dati di sintesi relativi alle singole partecipazioni, ivi inclusi i link ai siti web sono riportati nell'apposita sezione dedicata del sito istituzionale dell'ente.

15.2. VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI, SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

La verifica è stata richiesta con PEC Prot. n. 5336 del 05/02/2024 inviata a tutti gli enti partecipati dall'Unione Terre di Castelli (Società Partecipate, Enti di Diritto Pubblico Controllati, Enti Pubblici Vigilati).

In ottemperanza a quanto previsto dalla Corte dei Conti ER – Sez. Regionale di Controllo con delibera 173/2021 RSE sono stati controllati i debiti e crediti reciproci fra l'Unione Terre di Castelli e gli enti aderenti.

Le risultanze della verifica verranno riportate nell'apposita nota informativa allegata alla delibera consiliare di rendiconto.

15.3. SERVIZI IN CONCESSIONE

I servizi gestiti in concessione ad oggi sono descritti nella tabella sottostante.

Servizio	Soggetti che svolgono i servizi
Nido d'Infanzia Comune di Vignola	Vignola Zerosei Consorzio Coop.

PARTE SECONDA

LA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE



L'Ente ha elaborato a partire dal 2016 il Rendiconto secondo il modello stabilito dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii.

1. STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. 118/2011.

Il Patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'ente locale, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti attivi.

Il Passivo invece distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in cinque classi principali: patrimonio netto, fondi rischi e oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi.

1.1. IMMOBILIZZAZIONI

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari, che vengono aggiornati annualmente.

I beni immobili acquisiti al patrimonio sono valutati al costo secondo quanto prescritto dall'art. 230 del D.Lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate.

Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti per tipologia di bene ammortizzabile di cui al principio contabile, allegato n. 4/3.

Sono state effettuate le operazioni previste dal principio applicato 4.3, punto 9, allegato al D.Lgs. 118/2011:

- riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso al 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al decreto. A tal fine sono state riclassificate le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale.
- applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato.

Le eventuali rivalutazione/svalutazioni delle partecipazioni finanziarie derivanti dalla valutazione al patrimonio netto delle stesse incidono sull'apposita riserva da capitale.

1.2. CREDITI

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, e corrispondono ai residui attivi mantenuti nel conto del bilancio.

I crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio confluiscono in apposita voce dello Stato patrimoniale, tra le immobilizzazioni finanziarie, e attraverso apposito Fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi.

Il **Fondo svalutazione crediti** al 31/12/2023 è pari a euro 6.009.840,30 e si compone di:

- 2.522.429,35 Crediti Immobilizzati stralciati dal conto del Bilancio, di cui 447.789,78 nel 2023 (interamente coperti da fondo svalutazione);
- 3.487.410,95 portati direttamente in riduzione ai Crediti compresi nell'attivo circolante e corrispondente al Fondo crediti di dubbia esigibilità, quota accantonata nell'avanzo di amministrazione.

1.3. DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide corrispondono alla consistenza del Conto del Tesoriere.

1.4. PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale è articolato dal 2021 nelle seguenti poste:

- a) Fondo di dotazione;
- b) Riserve;
- c) Risultato economico dell'esercizio;
- d) Risultati economici di esercizi precedenti;
- e) Riserve negative per beni indisponibili.

Il Fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di delibera di Consiglio.

Le riserve del patrimonio netto possono assumere solo valore positivo e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.

Si suddividono in "riserve da capitale", derivanti dalla rivalutazione al "patrimonio netto" delle partecipazioni e in "riserve da permessi a costruire".

Viene riportato il modulo aggiornato della composizione del patrimonio netto, valorizzando anche i dati nella colonna dell'anno precedente, al fine di rendere confrontabili i dati.

PATRIMONIO NETTO	31/12/2022	31/12/2023
Fondo di dotazione	4.538.080,90	4.538.080,90
Riserve	2.940.938,19	3.121.355,24
<i>da capitale</i>	<i>2.940.938,19</i>	<i>3.121.355,24</i>
<i>da permessi di costruire</i>	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
Risultato economico dell'esercizio	-755.936,86	74.707,30
Risultati economici di esercizi precedenti	7.644.379,67	6.888.442,81
Riserve negative per beni indisponibili	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.367.461,90	14.622.586,25

1.5. FONDI PER RISCHI E ONERI

Contengono i seguenti fondi, opportunamente accantonati anche nell'avanzo di amministrazione:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
Per imposte	-
Fondo rinnovi contrattuali	433.947,80
Altri fondi	1.580.975,29
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.014.923,09
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
Fondo per trattamento fine rapporto	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	0,00

1.6. DEBITI

I debiti di finanziamento sono pari al residuo indebitamento e operazioni di finanziamento a lungo termine dell'ente al 31/12/2023.

Gli altri debiti sono iscritti al valore nominale e corrispondono ai residui passivi del conto del bilancio.

1.7. RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono relativi ai contributi in conto capitale erogati da altre amministrazioni pubbliche, ridotti della quota di pertinenza imputata all'esercizio 2023.

2. CONTO ECONOMICO

Il risultato economico della gestione rappresenta il valore dell'intera gestione economica effettuata dall'Ente. A seguito di detta conoscenza si può giudicare se la gestione è risultata economicamente equilibrata nel raggiungimento degli obiettivi.

Le informazioni fornite dal conto del bilancio riguardano la gestione dell'ente locale sotto l'aspetto finanziario e permettono una verifica formale sull'operato di coloro che gestiscono. Ciò non è sufficiente per valutare se la gestione si è svolta nel rispetto del principio di economicità.

Il risultato economico, calcolato quale differenza tra proventi e costi, permette di ottenere un primo giudizio sull'andamento dell'esercizio e misura l'incremento o il decremento del patrimonio netto. In particolare nel nostro ente il risultato di esercizio si chiude secondo le risultanze contabili di cui al prospetto che segue:

	2022	2023
A Componenti positivi della gestione	50.306.040,74	49.786.702,17
B Componenti negativi della gestione	- 51.351.960,06	-50.309.352,52
Risultato della gestione (a- b)	- 1.045.919,32	- 522.650,35
C Proventi ed oneri finanziari	812.275,56	627.610,67
D Rettifica di valore attività finanziarie	-	0
Risultato della gestione operativa (a b +/ c)	- 233.643,76	104.960,32
E Proventi straordinari	947.993,75	612.319,18
E Oneri straordinari	- 922.617,44	- 66.079,08
Risultato prima delle imposte	- 208.267,45	651.200,42
IRAP	- 547.669,41	- 576.493,12
Risultato dell'esercizio	- 755.936,86	74.707,30

La versione completa del conto economico è inserita nell'altro fascicolo, comprendente conto del bilancio e conto del patrimonio. La struttura è di tipo scalare, permettendo così una classificazione delle voci per natura e la rilevazione di alcuni risultati parziali, nonché del risultato economico finale.

Il risultato della gestione operativa, che rappresenta il risultato dell'area caratteristica, cioè di tutto ciò che riguarda l'attività propria dell'ente, presenta un risultato positivo per € 104.960,32. La gestione straordinaria comprende proventi e oneri straordinari, principalmente riconducibili all'eliminazione di residui passivi e attivi derivante dall'operazione di riaccertamento.

Il risultato dell'esercizio ante imposte risulta essere positivo per € 651.200,42.

ALLEGATI
ALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

**ELENCO ANALITICO (PER CAPITOLO) DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI
AMMINISTRAZIONE (*)**

Bilancio Consuntivo (Rendiconto)

SPESA Capitolo - Descrizione		Risorse Accantonate al 1/1/2023	Risorse Accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse Accantonate Stanziate nella spesa del Bilancio dell'esercizio 2023	Variazione Accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse Accantonate nel risultato di Amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)+(b)+(c)+(d)
FONDO CONTEZIOSO						
SCHEDA Nr. 30						
230/68	SPESE PER TUTELA LEGALE DELL'ENTE	15.000,00	0,00	6.157,00	-6.157,00	15.000,00
TOTALE SCHEDA Nr. 30		15.000,00	0,00	6.157,00	-6.157,00	15.000,00
TOTALE FONDO CONTEZIOSO		15.000,00	0,00	6.157,00	-6.157,00	15.000,00
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA						
SCHEDA Nr. 1						
1100/0	ACCANTONAMENTO PER FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (vedi Avanzo A/1 Cap. 0/430)	2.013.407,66	0,00	300.000,00	165.067,32	2.478.474,98
TOTALE SCHEDA Nr. 1		2.013.407,66	0,00	300.000,00	165.067,32	2.478.474,98
SCHEDA Nr. 14						
1101/0	ACCANTONAMENTO PER FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - SANZIONI CDS (vedi Avanzo A/1 Cap. 0/430)	1.119.413,33	0,00	0,00	-110.477,36	1.008.935,97
TOTALE SCHEDA Nr. 14		1.119.413,33	0,00	0,00	-110.477,36	1.008.935,97
TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA		3.132.820,99	0,00	300.000,00	54.589,96	3.487.410,95

SPESA Capitolo - Descrizione		Risorse Accantonate al 1/1/2023	Risorse Accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse Accantonate Stanziare nella spesa del Bilancio dell'esercizio 2023	Variazione Accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse Accantonate nel risultato di Amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)+(b)+(c)+(d)
ALTRI ACCANTONAMENTI						
SCHEDA Nr. 2						
209/10	ONERI CONTRIBUTIVI SU PERSONALE IN QUIESCENZA	58.364,44	0,00	46.850,00	0,00	105.214,44
TOTALE SCHEDA Nr. 2		58.364,44	0,00	46.850,00	0,00	105.214,44
SCHEDA Nr. 3						
1002/0	ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI E ONERI FUTURI	109.539,20	0,00	0,00	0,00	109.539,20
TOTALE SCHEDA Nr. 3		109.539,20	0,00	0,00	0,00	109.539,20
SCHEDA Nr. 15						
280/5	AUMENTO CONTRATTUALE	249.350,62	-8.668,00	73.761,00	0,00	314.443,62
TOTALE SCHEDA Nr. 15		249.350,62	-8.668,00	73.761,00	0,00	314.443,62
SCHEDA Nr. 16						
280/10	CONTRIBUTI PREVID.ASSIST. PERSONALE - AUMENTO CONTRATTUALE	71.387,60	0,00	20.749,00	0,00	92.136,60
TOTALE SCHEDA Nr. 16		71.387,60	0,00	20.749,00	0,00	92.136,60
SCHEDA Nr. 17						
280/135	IRAP AUMENTO CONTRATTUALE	21.266,58	0,00	6.101,00	0,00	27.367,58
TOTALE SCHEDA Nr. 17		21.266,58	0,00	6.101,00	0,00	27.367,58
SCHEDA Nr. 22						
20236/0	RINNOVO SISTEMA INFORMATICO DEI COMUNI (CT) (SOLO RESIDUI)	40.900,00	0,00	0,00	0,00	40.900,00
TOTALE SCHEDA Nr. 22		40.900,00	0,00	0,00	0,00	40.900,00
TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI		550.808,44	-8.668,00	147.461,00	0,00	689.601,44

SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Accantonate al 1/1/2023	Risorse Accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse Accantonate Stanziate nella spesa del Bilancio dell'esercizio 2023	Variazione Accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse Accantonate nel risultato di Amministrazione al 31/12/2023
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)+(b)+(c)+(d)
TOTALE RISORSE ACCANTONATE	3.698.629,43	-8.668,00	453.618,00	48.432,96	4.192.012,39

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

**ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI
AMMINISTRAZIONE (*)**

Bilancio Consuntivo (Rendiconto)

ENTRATA Capitolo - Descrizione		SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse Vincolate Applicate al Bilancio dell'esercizio 2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amminstrazine (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Bilancio al 31/12/2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione al 31/12/2023
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)+(c) -(d)-(e)+(g)	(i) =(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI											
SCHEDA Nr. 5											
0/533	A/2 - VINCOLI DI DESTINAZIONE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI: FRNA		2.699,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.699,95
811/0	FRNA - CONTRIBUTO REGIONALE TRAMITE AUSL - GESTIONE FONDO NON AUTOSUFFICIENZA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
812/0	FRNA - TRASFERIMENTO DA AUSL - GESTIONE FONDO NON AUTOSUFFICIENZA		0,00	0,00	10.536.693,66	0,00	0,00	0,00	0,00	10.536.693,66	10.536.693,66
2286/0	FRNA - RIMBORSO ASSEGNI DI CURA		0,00	0,00	14.477,48	0,00	0,00	0,00	0,00	14.477,48	14.477,48
2384/0	RECUPERO SOMMA FRNA PER GESTIONE - UFF. PIANO SOCIO-SANITARIO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10245/65 FRNA - PRESTAZIONI DI SERVIZIO - ANZIANI E DISABILI		0,00	0,00	0,00	9.501.171,14	0,00	0,00	0,00	-9.501.171,14	-9.501.171,14
	11751/92 FRNA - CONTRIBUTI VARI ANZIANI E DISABILI		0,00	0,00	0,00	1.050.000,00	0,00	0,00	0,00	-1.050.000,00	-1.050.000,00
TOTALE SCHEDA Nr. 5			2.699,95	0,00	10.551.171,14	10.551.171,14	0,00	0,00	0,00	0,00	2.699,95

ENTRATA Capitolo - Descrizione		SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse Vincolate Applicate al Bilancio dell'esercizio 2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amminstrazine (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Bilancio al 31/12/2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione al 31/12/2023
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)+(c) -(d)-(e)+(g)	(i) =(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI											
SCHEDA Nr. 23											
0/537	A/2 - VINCOLI DI DESTINAZIONE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI: FONDO POVERTA'		585.751,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	585.751,44
615/0	TRASFERIMENTI STATALI - MINISTERO LAVORO E POLITICHE SOCIALI - FONDO POVERTA'		0,00	0,00	675.366,80	0,00	0,00	0,00	0,00	675.366,80	675.366,80
10410/1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI PERSONALE - SERV. COMUNITA' E POLITICHE GIOVANILI		0,00	2.899,26	0,00	2.899,26	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.899,26
10439/65	PRESTAZIONI DI SERVIZIO - EMPORIO SOLIDALE		0,00	5.867,52	0,00	5.867,52	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.867,52
10439/80	CANONE LOCAZIONE LOCALI - EMPORIO SOLIDALE		0,00	3.182,87	0,00	3.182,87	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.182,87
10710/1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI PERSONALE - UFF. PIANO SOCIO-SANITARIO		0,00	24.470,01	0,00	177.396,51	0,00	0,00	0,00	-152.926,50	-177.396,51
10810/1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI PERSONALE - POLITICHE GIOVANILI		0,00	2.907,93	0,00	2.907,93	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.907,93
10900/1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI PERSONALE - AMM.VI SST		0,00	2.294,54	0,00	2.294,54	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.294,54
10910/65	PRESTAZIONI DI SERVIZIO - AREA MINORI		0,00	14.819,92	0,00	105.655,70	0,00	0,00	0,00	-90.835,78	-105.655,70
10910/85	UTILIZZO BENI DI TERZI - AREA MINORI		0,00	816,00	0,00	816,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-816,00
10911/3	LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE - AREA MINORI		0,00	3.028,00	0,00	3.028,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.028,00
10920/1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI PERSONALE - AREA ADULTI/ANZIANI		0,00	131.563,87	0,00	131.563,87	0,00	0,00	0,00	0,00	-131.563,87

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse Vincolate Applicate al Bilancio dell'esercizio 2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amminstrazine (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Bilancio al 31/12/2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)+(c) -(d)-(e)+(g)	(i) =(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI										
SCHEDA Nr. 23										
	10920/3 LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE - AREA ADULTI/ANZIANI	0,00	5.064,25	0,00	5.064,25	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.064,25
	10921/65 PROGETTI UTILI ALLA COLLETTIVITA' (PUC) - PRESTAZIONI DI SERVIZIO	0,00	1.244,40	0,00	1.244,40	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.244,40
	10922/65 PRESTAZIONI DI SERVIZIO - AREA ADULTI/ANZIANI	0,00	233,98	0,00	16.413,78	0,00	0,00	0,00	-16.179,80	-16.413,78
	10922/85 UTILIZZO BENI DI TERZI - AREA ANZIANI/ADULTI	0,00	751,00	0,00	751,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-751,00
	10926/92 CONTRIBUTI ASSISTENZIALI - INTERVENTI EDUCATIVI ADULTI - TIROCINI	0,00	18.950,06	0,00	18.950,06	0,00	0,00	0,00	0,00	-18.950,06
	10951/1 STIPENDI E ASSEGNI FISSI - AREA INTERVENTI EDUCATIVI ADULTI	0,00	28.207,04	0,00	28.207,04	0,00	0,00	0,00	0,00	-28.207,04
TOTALE SCHEDA Nr. 23		585.751,44	246.300,65	675.366,80	506.242,73	0,00	0,00	0,00	415.424,72	754.875,51
SCHEDA Nr. 24										
766/0	CONTRIBUTO REGIONALE - AREA MINORI	14.041,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.041,00
	10911/1 STIPENDI E ASSEGNI FISSI PERSONALE - AREA MINORI	0,00	14.041,00	0,00	14.041,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.041,00
TOTALE SCHEDA Nr. 24		14.041,00	14.041,00	0,00	14.041,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse Vincolate Applicate al Bilancio dell'esercizio 2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amminstrazine (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Bilancio al 31/12/2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)+(c) -(d)-(e)+(g)	(i) =(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI										
SCHEDA Nr. 29										
0/531	A/2 - VINCOLI DI DESTINAZIONE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI (PARTE CORRENTE)	221.841,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	221.841,14
0/535	A/2 - VINCOLI DI DESTINAZIONE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI: FONDO SOCIALE LOCALE (SPESA CORRENTE)	0,00	0,00	128.795,61	0,00	0,00	0,00	0,00	128.795,61	128.795,61
	10130/65 PRESTAZIONI DI SERVIZIO - NIDI D'INFANZIA (CT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,18	0,00	0,00	0,18
TOTALE SCHEDA Nr. 29		221.841,14	0,00	128.795,61	0,00	0,00	-0,18	0,00	128.795,61	350.636,93
SCHEDA Nr. 31										
0/538	A/2 - VINCOLI DI DESTINAZIONE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI: FONDO SOSTEGNO EDUCATIVO	390.412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	390.412,00
	4934/65 SPESA PER INTEGRAZIONE SCOLASTICA SOSTEGNO EDUCATIVO ASSISTENZIALE (CT)	0,00	390.412,00	0,00	201.194,75	153.947,25	0,00	0,00	35.270,00	-355.142,00
TOTALE SCHEDA Nr. 31		390.412,00	390.412,00	0,00	201.194,75	153.947,25	0,00	0,00	35.270,00	35.270,00

ENTRATA Capitolo - Descrizione		SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse Vincolate Applicate al Bilancio dell'esercizio 2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amminstrazine (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Bilancio al 31/12/2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione al 31/12/2023
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)+(c) -(d)-(e)+(g)	(i) =(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI											
SCHEDA Nr. 34											
0/539	A/2 - VINCOLI DI DESTINAZIONE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI: FONDO GAP		106.173,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.173,59
998/0	TRASFERIMENTO DA AZIENDA SANITARIA LOCALE - UFF. PIANO SOCIO-SANITARIO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10435/65 PRESTAZIONI DI SERVIZIO - CENTRO PER LE FAMIGLIE		0,00	9.821,65	0,00	9.821,65	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.821,65
	10630/65 PRESTAZIONI DI SERVIZIO - POLITICHE GIOVANILI		0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00
	10630/92 SPORTELLI D'ASCOLTO - TRASFERIMENTI A SCUOLE PER PROGETTI (FINANZ. FSL)		0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.500,00
	10731/90 PROGETTO GAP - TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI AMM.NI PUBBLICHE - UFFICIO DI PIANO		0,00	84.851,94	0,00	84.851,94	0,00	0,00	0,00	0,00	-84.851,94
TOTALE SCHEDA Nr. 34			106.173,59	106.173,59	0,00	106.173,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse Vincolate Applicate al Bilancio dell'esercizio 2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amminstrazine (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Bilancio al 31/12/2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)+(c) -(d)-(e)+(g)	(i) =(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI										
SCHEDA Nr. 35										
0/535	A/2 - VINCOLI DI DESTINAZIONE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI: FONDO SOCIALE LOCALE (SPESA CORRENTE)	271.099,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	271.099,00
755/0	CONTRIBUTO REGIONALE FONDO SOCIALE LOCALE	0,00	0,00	1.027.489,23	0,00	0,00	0,00	0,00	1.027.489,23	1.027.489,23
4934/92	CONTRIBUTI A FAMIGLIE PER ACCOMPAGNAMENTO STUDENTI DISABILI SCUOLE FUORI TERRITORIO - CT	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.000,00
10415/1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI PERSONALE - POLITICHE IMMIGRAZIONE	0,00	0,00	0,00	12.250,00	0,00	0,00	0,00	-12.250,00	-12.250,00
10430/65	PRESTAZIONI DI SERVIZIO - SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI	0,00	0,00	0,00	3.911,69	0,00	0,00	0,00	-3.911,69	-3.911,69
10436/90	TRASFERIMENTI ALTRI ENTI PUBBLICI - POLITICHE IMMIGRAZIONE	0,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	-9.000,00	-9.000,00
10455/92	SPESE PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI ASSISTENZIALI VARI	0,00	68,00	0,00	14.622,92	0,00	0,00	0,00	-14.554,92	-14.622,92
10456/90	TRASFERIMENTO COMUNE DI MONTESE FONDO SOCIALE INDISTINTO	0,00	0,00	0,00	27.900,00	0,00	0,00	0,00	-27.900,00	-27.900,00
10610/1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI PERSONALE - CENTRO FAMIGLIE	0,00	15.000,00	0,00	82.500,00	0,00	0,00	0,00	-67.500,00	-82.500,00
10630/92	SPORTELLI D'ASCOLTO - TRASFERIMENTI A SCUOLE PER PROGETTI (FINANZ. FSL)	0,00	21.633,41	0,00	21.633,41	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.633,41
10710/1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI PERSONALE - UFF. PIANO SOCIO-SANITARIO	0,00	0,00	0,00	85.615,72	0,00	0,00	0,00	-85.615,72	-85.615,72

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse Vincolate Applicate al Bilancio dell'esercizio 2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amminstrazine (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Bilancio al 31/12/2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)+(c) -(d)-(e)+(g)	(i) =(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI										
SCHEDA Nr. 35										
	10734/65 QUOTA ENTI LOCALI PER SERVIZIO ACCREDITAMENTO - SERVIZI	0,00	0,00	0,00	88.415,79	0,00	0,00	72.979,79	-15.436,00	-15.436,00
	10810/1 STIPENDI E ASSEGNI FISSI PERSONALE - POLITICHE GIOVANILI	0,00	20.000,00	0,00	77.750,00	0,00	0,00	0,00	-57.750,00	-77.750,00
	10900/134 IRAP INCARICHI - SST	0,00	550,80	0,00	550,80	0,00	0,00	0,00	0,00	-550,80
	10902/62 INCARICHI E CONSULENZE - SST	0,00	2.396,80	0,00	2.396,80	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.396,80
	10911/1 STIPENDI E ASSEGNI FISSI PERSONALE - AREA MINORI	0,00	30.000,00	0,00	166.811,12	0,00	0,00	0,00	-136.811,12	-166.811,12
	10915/65 RETTE IN COMUNITA' - AREA MINORI	0,00	41.834,93	0,00	158.066,85	0,00	0,00	16.432,59	-99.799,33	-141.634,26
	10915/92 CONTRIBUTI ASSISTENZIALI - AREA MINORI	0,00	80.117,85	0,00	354.394,58	0,00	0,00	175.440,37	-98.836,36	-178.954,21
	10922/65 PRESTAZIONI DI SERVIZIO - AREA ADULTI/ANZIANI	0,00	7.501,56	0,00	10.592,34	0,00	0,00	3.090,78	0,00	-7.501,56
	10923/92 CONTRIBUTI ASSISTENZIALI - AREA ADULTI/ANZIANI	0,00	46.996,03	0,00	256.571,15	0,00	0,00	90.118,87	-119.456,25	-166.452,28
TOTALE SCHEDA Nr. 35		271.099,00	271.099,38	1.027.489,23	1.377.983,17	0,00	0,00	358.062,40	278.667,84	278.667,46

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

(Allegato a/2) Risultato di Amministrazione - Quote Vincolate (per capitolo)

ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE(*)

Bilancio Consuntivo (Rendiconto)

UNIONE DI COMUNI TERRE DI CASTELLI

21/03/2024

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse Vincolate Applicate al Bilancio dell'esercizio 2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amminstrazine (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Bilancio al 31/12/2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)+(c) -(d)-(e)+(g)	(i) =(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI										
SCHEDA Nr. 36										
605/0	PNRR CONTRIBUTO MINISTERIALE - PROGETTO UNIONE "P.I.P.P.I. Sostegno alla genitorialità"	0,00	0,00	21.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.150,00	21.150,00
10908/65	AREA MINORI - PNRR - PROGETTO P.I.P.P.I. - PRESTAZIONI DI SERVIZIO - CAP. E 605	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SCHEDA Nr. 36		0,00	0,00	21.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.150,00	21.150,00
SCHEDA Nr. 37										
1005/904	PNRR - TRASFERIMENTO DAI COMUNI PROGETTO ""Adozione piattaforma pagoPA" (Cap. S 180/904)	0,00	0,00	17.461,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.461,00	17.461,00
180/904	PNRR - PROGETTO "Adozione piattaforma pagoPA" (FINANZIATO CON TRASFERIMENTO DAI COMUNI Cap. E 1005/904)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SCHEDA Nr. 37		0,00	0,00	17.461,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.461,00	17.461,00
TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI (i/2)		1.592.018,12	1.028.026,62	12.421.433,78	12.756.806,38	153.947,25	-0,18	358.062,40	896.769,17	1.460.760,85
TOTALE RISORSE VINCOLATE (i=i/1+i2+i3+i4+i5)		1.592.018,12	1.028.026,62	12.421.433,78	12.756.806,38	153.947,25	-0,18	358.062,40	896.769,17	1.460.760,85

ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE(*)
Bilancio Consuntivo (Rendiconto)

UNIONE DI COMUNI TERRE DI CASTELLI

21/03/2024

Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da LEGGE (m/1)	0,00	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI (m/2)	0,00	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI (m/3)	0,00	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate dall'ENTE (m/4)	0,00	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da ALTRO (m/5)	0,00	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00

Totale Risorse Vincolate da LEGGE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n1=i/1-m/1)	0,00	0,00
Totale Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n2=i/2-m/2)	896.769,17	1.460.760,85
Totale Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n3=i/3-m/3)	0,00	0,00
Totale Risorse Vincolate dall'ENTE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n4=i/4-m/4)	0,00	0,00
Totale Risorse Vincolate da ALTRO al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n5=i/5-m/5)	0,00	0,00
Totale Risorse Vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n=i-m)	896.769,17	1.460.760,85

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

**ELENCO ANALITICO (PER CAPITOLO) DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)**

Bilancio Consuntivo (Rendiconto)

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Destinate agli Investimenti al 1/1/2023	Entrate Destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di Amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi costituiti da risorse destinate o eliminazione della destinazione su quote del Risultato di Amm.ne (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Destinate (-) (gestione dei residui)	Risorse Destinate agli Investimenti al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e)
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI							
SCHEDA Nr. 33							
0/600	A/3 - AVANZO DESTINATO AD INVESTIMENTI	686.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	686.000,00
2400/300	INFRASTRUTTURE STRADALI INTERCOMUNALI - CONTRIBUTI DA PROVINCIA (CAP. S 20400)	0,00	0,00	0,00	0,00	9.922,50	-9.922,50
2400/400	INFRASTRUTTURE STRADALI INTERCOMUNALI - TRASFERIMENTI DAI COMUNI (CAP. S 20400)	0,00	0,00	0,00	0,00	1.981,37	-1.981,37
2800/200	CONTRIBUTI REGIONALI - IMPIANTO FOTOVOLTAICO	0,00	50.744,00	0,00	0,00	0,00	50.744,00
2920/0	PROVENTI DA DISMISSIONI MOBILIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2935/200	CONTRIBUTI REGIONALI - TUTELA DEL TERRITORIO - (A PAREGGIO CON CAP. S. 20951-20952) - (CT)	0,00	242.636,82	0,00	0,00	0,00	242.636,82
2950/200	CONTRIBUTI REGIONALI - PROGETTI SULLA SICUREZZA E PRESIDIO DEL TERRITORIO - CORPO UNICO POLIZIA LOCALE	0,00	34.834,27	0,00	0,00	47,80	34.786,47
2950/400	CONTRIBUTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI - CORPO UNICO POLIZIA LOCALE	0,00	16.372,29	0,00	0,00	0,00	16.372,29
2955/200	CONTRIBUTI REGIONALI PER INVESTIMENTI - REDAZIONE PSC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2956/200	CONTRIBUTI REGIONALI PER INVESTIMENTI - INFORMATICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,44	-0,44
2957/200	CONTRIBUTI REGIONALI PER INVESTIMENTI - SERV. COMUNITA' E POL. GIOVANILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Destinate agli Investimenti al 1/1/2023	Entrate Destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di Amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi costituiti da risorse destinate o eliminazione della destinazione su quote del Risultato di Amm.ne (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Destinate (-) (gestione dei residui)	Risorse Destinate agli Investimenti al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e)
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI							
SCHEDA Nr. 33							
2968/300	TRASFERIMENTI DAI COMUNI PER INVESTIMENTI - REDAZIONE PSC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2970/400	CN - TRASFERIMENTO DAL COMUNE PER INVESTIMENTI - SETTORE CULTURALE (CAP. S 20710/50)	0,00	316.171,24	0,00	0,00	0,00	316.171,24
2970/500	CN - CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PER INVESTIMENTI - SETTORE CULTURALE (CAP. S 20710/50)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2971/900	TRASFERIMENTI DAI COMUNI PER INVESTIMENTI - PAREGGIO SPESA CONTO CAPITALE	0,00	82.000,00	0,00	0,00	0,01	81.999,99
2972/200	VG - CONTRIBUTI REGIONALI PER INVESTIMENTI - EDILIZIA SCOLASTICA (CAP. S. 20530/0)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2972/400	VG - TRASFERIMENTO DA COMUNE PER INVESTIMENTI - EDILIZIA SCOLASTICA (CAP. S. 20530/0)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2978/200	CONTRIBUTI REGIONALI PER INVESTIMENTI - SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2979/200	CONTRIBUTI REGIONALI PER INVESTIMENTI - POLO SICUREZZA	0,00	314.147,93	0,00	0,00	0,00	314.147,93
2980/200	CONTRIBUTI REGIONALI PER INVESTIMENTI - PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2985/400	TRASFERIMENTI DAI COMUNI PER INVESTIMENTI - INFORMATICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Destinate agli Investimenti al 1/1/2023	Entrate Destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di Amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi costituiti da risorse destinate o eliminazione della destinazione su quote del Risultato di Amm.ne (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Destinate (-) (gestione dei residui)	Risorse Destinate agli Investimenti al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e)
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI							
SCHEDA Nr. 33							
2988/200	CONTRIBUTI REGIONALI PER INVESTIMENTI - TECNOPOLO (CT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2990/400	TRASFERIMENTI DAI COMUNI PER INVESTIMENTI - TUTELA DEL TERRITORIO - (A PAREGGIO CON CAP. S. 20957) - (LT fuori Comune) (CT)	0,00	4.816,00	0,00	0,00	0,00	4.816,00
2995/100	CONTRIBUTI MINISTERIALI - TUTELA DEL TERRITORIO - (A PAREGGIO CON CAP. S. 20951) - (CT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3000/100	CONTRIBUTI EUROPEI INTERVENTI PER IL CLIMA E L'ENERGIA	0,00	42.000,00	0,00	0,00	0,00	42.000,00
3020/500	CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PER INVESTIMENTI - AGRIC. E TUTELA TERRITORIO (EX COMUNITA' MONTANA) (CAP. S 20951-20952) (CT)	0,00	76.800,13	0,00	0,00	0,00	76.800,13
3021/500	CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER INVESTIMENTI - PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3022/500	CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER INVESTIMENTI - SOCIALE DISABILITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3481/0	EMISSIONE MUTUI PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI VARI (CT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20050/0	REALIZZAZIONE POLO DELLA SICUREZZA	0,00	0,00	465.096,64	9.375,70	-1.433,53	-473.038,81
20230/0	ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE: HARDWARE - SOFTWARE - RETE	0,00	0,00	19.108,13	0,00	0,00	-19.108,13

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Destinate agli Investimenti al 1/1/2023	Entrate Destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di Amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi costituiti da risorse destinate o eliminazione della destinazione su quote del Risultato di Amm.ne (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Destinate (-) (gestione dei residui)	Risorse Destinate agli Investimenti al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e)
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI							
SCHEDA Nr. 33							
20231/0	ACQUISTO ATTREZZATURE ED ARREDI - SERVIZI AMMINISTRATIVI	0,00	0,00	15.015,39	1.909,30	-888,30	-16.036,39
20232/40	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE SOCIETA' PARTECIPATA (LEPIDA) - FINANZ. AVANZO AMM.NE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20234/40	PROGETTI PER LO SVILUPPO DIGITALE INTEGRATO - FINANZ. AVANZO AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20234/50	PROGETTI PER LO SVILUPPO DIGITALE INTEGRATO - FINANZ. CONTRIBUTI DA ENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20235/40	RINNOVO SISTEMA INFORMATICO DEI COMUNI (CT) - FINANZ. AVANZO AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20235/50	RINNOVO SISTEMA INFORMATICO DEI COMUNI (CT) - FINANZ. CONTRIBUTI DA ENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20236/0	RINNOVO SISTEMA INFORMATICO DEI COMUNI (CT) (SOLO RESIDUI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20300/51	INTERVENTI PER IL CLIMA E L'ENERGIA - FINANZ. CONTRIBUTI UE	0,00	0,00	42.000,00	0,00	0,00	-42.000,00
20330/40	ACQUISTO ATTREZZATURE E AUTOMEZZI - CORPO UNICO POLIZIA LOCALE - FINANZ. AVANZO AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	19.924,09	0,00	0,00	-19.924,09
20330/50	ACQUISTO ATTREZZATURE E AUTOMEZZI - CORPO UNICO POLIZIA LOCALE - FINANZ. CONTRIBUTI DA ENTI	0,00	0,00	65.596,74	0,00	0,00	-65.596,74
20331/50	ACQUISTO AUTOMEZZI - CORPO UNICO POLIZIA LOCALE (FINANZ. CONTRIBUTI)	0,00	0,00	5.436,42	0,00	0,00	-5.436,42
20400/0	INFRASTRUTTURE STRADALI INTERCOMUNALI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA (FINANZIAMENTO: CONTRIBUTI PROVINCIALI E COMUNALI - Cap. E 2400)	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.903,87	11.903,87

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Destinate agli Investimenti al 1/1/2023	Entrate Destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di Amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi costituiti da risorse destinate o eliminazione della destinazione su quote del Risultato di Amm.ne (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Destinate (-) (gestione dei residui)	Risorse Destinate agli Investimenti al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e)
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI							
SCHEDA Nr. 33							
20510/0	CN - COSTRUZIONE, MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI	0,00	0,00	-4.456,07	0,00	-6.640,64	11.096,71
20520/0	REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURA BANDA LARGA - DIGITAL DIVIDE (CT) (SOLO RESIDUI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20530/40	VG - COSTRUZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA POLO SCOLASTICO MEDIE INFERIORI - FINANZ. AVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20530/50	VG - COSTRUZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA POLO SCOLASTICO MEDIE INFERIORI - FINANZ. CONTRIBUTO ALTRI ENTI (CAP. E 2972/200)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20550/40	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E SISTEMAZIONE LOCALI - SEDI UNIONE (P.ZZA CARDUCCI VIGNOLA E VIA TESI ZOCCA) - FINANZ. AVANZO AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	8.441,18	0,00	0,00	-8.441,18
20551/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E SISTEMAZIONE LOCALI - SPESE TECNICHE (CT) (SOLO RESIDUI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20560/0	ACQUISTO AUTOBUS - TRASPORTI SCOLASTICI (CT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20600/0	SPESA PER REDAZIONE NUOVO P.S.C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20620/0	PIL-ATTUAZIONE PROGETTI PROMOZIONE CCN UNIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20620/20	PIL-ATTUAZIONE PROGETTI PROMOZIONE CCN UNIONE - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20630/0	S.I.T. - SERVIZIO INFORMATIVO TERRITORIALE - PRESTAZIONI DI SERVIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20710/10	CN - RISTRUTTURAZIONE, MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SETTORE CULTURALE - (FINANZ. MUTUO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Destinate agli Investimenti al 1/1/2023	Entrate Destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di Amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi costituiti da risorse destinate o eliminazione della destinazione su quote del Risultato di Amm.ne (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Destinate (-) (gestione dei residui)	Risorse Destinate agli Investimenti al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e)
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI							
SCHEDA Nr. 33							
20710/40	CN - RISTRUTTURAZIONE, MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SETTORE CULTURALE - FINANZ. AVANZO AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20710/50	CN - RISTRUTTURAZIONE, MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SETTORE CULTURALE - FINANZ. CONTRIBUTI DA ENTI (CAP. E 2970/400)	0,00	0,00	316.171,24	0,00	0,00	-316.171,24
20715/50	AMBITO SOCIALE - INTERVENTI SULLA DISABILITA" - INCARICHI PROFESSIONALI FINALIZZATI AD INVESTIMENTI - FINANZ. DA CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20720/50	AMBITO SOCIALE - INTERVENTI SULLA POVERTA' - INCARICHI PROFESSIONALI FINALIZZATI AD INVESTIMENTI - FINANZ. DA CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20725/40	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI AD AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA - SERVIZI SOCIALI - FINANZ. AVANZO AMM.NE	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	-300.000,00
20730/40	ACQUISTO MOBILI ED ATTREZZATURE - UDP - FINANZ. AVANZO AMM.NE	0,00	0,00	1.337,36	0,00	0,00	-1.337,36
20750/40	COSTRUZIONE, MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI AMBITO SOCIO SANITARIO AVANZO	0,00	0,00	-2.310,00	147.420,00	0,00	-145.110,00
20754/0	ACQUISTO ATTREZZATURE - SERV. COMUNITA' E POLITICHE GIOVANILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20760/0	ACQUISTO AUTOMEZZI E ATTREZZATURE - PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20770/0	REALIZZAZIONE POLO TECNOLOGICO AREA SIPE (CT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Destinate agli Investimenti al 1/1/2023	Entrate Destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di Amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi costituiti da risorse destinate o eliminazione della destinazione su quote del Risultato di Amm.ne (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Destinate (-) (gestione dei residui)	Risorse Destinate agli Investimenti al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e)
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI							
SCHEDA Nr. 33							
	20800/50 COSTRUZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO - FINANZ. CONTRIBUTI DA ENTI	0,00	0,00	77.470,00	0,00	0,00	-77.470,00
	20951/0 REALIZZAZIONE INTERVENTI VARI - TUTELA DEL TERRITORIO - (FIN. CONTRIBUTI REGIONE CAP. 2935/200 - MINISTERO: CAP. E. 2995/100 - ALTRI ENTI CAP. 3020/500) - (CT)	0,00	0,00	75.200,27	0,00	-1.685,78	-73.514,49
	20952/0 TRASFERIMENTO AI COMUNI PER REALIZZAZIONE INTERVENTI - TUTELA DEL TERRITORIO - (FIN. CONTRIBUTI REGIONALI: CAP. E. 2935/200- 3020/500) - (CT)	0,00	0,00	240.328,22	0,00	0,00	-240.328,22
	20955/0 ACQUISTO MOBILI ED ATTREZZATURE VARIE - TUTELA DEL TERRITORIO (EX COMUNITA' MONTANA) (CT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	20957/0 TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE - TUTELA DEL TERRITORIO - (FIN. TRASFERIMENTO COMUNI: CAP. E. 2990/400) - (CT)	0,00	0,00	4.816,00	0,00	0,00	-4.816,00
TOTALE SCHEDA Nr. 33		686.000,00	1.180.522,68	1.649.175,61	158.705,00	-10.600,00	69.242,07

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023				(Allegato a/3) Risultato di Amministrazione - Quote Destinate (per capitolo)			
ELENCO ANALITICO (PER CAPITOLO) DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)							
Bilancio Consuntivo (Rendiconto)							
UNIONE DI COMUNI TERRE DI CASTELLI				21/03/2024			
ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Destinate agli Investimenti al 1/1/2023	Entrate Destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di Amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi costituiti da risorse destinate o eliminazione della destinazione su quote del Risultato di Amm.ne (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Destinate (-) (gestione dei residui)	Risorse Destinate agli Investimenti al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e)
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI							
SCHEDA Nr. 38							
2956/401	TRASFERIMENTO DAI COMUNI PROGETTO PNRR PDND 'Piattaforma Digitale Nazionale Dati' (Cap. S 20181/50)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3022/100	PNRR CONTRIBUTO MINISTERIALE - PROGETTO DISABILITA' HOUSING FIRST - (PARTE CAPITALE Capp. S 20715-6-7-8/51)	0,00	191.802,81	0,00	0,00	0,00	191.802,81
3023/500	CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE PER INVESTIMENTI - SOCIALE POVERTA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	20181/50 PROGETTO PNRR PDND "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" (FINANZIATO CON TRASFERIMENTO DAI COMUNI Cap. E 2956/401)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	20715/51 PNRR - PROGETTO DISABILITA' - MANUTENZIONE STRAODINARIA (Cap. E 3022/100)	0,00	0,00	176.943,05	0,00	0,00	-176.943,05
	20716/51 PNRR - PROGETTO DISABILITA' - ACQUISTO ATTREZZATURE (Cap. E 3022/100)	0,00	0,00	5.925,94	0,00	0,00	-5.925,94
	20717/51 PNRR - PROGETTO DISABILITA' - ACQUISTO ATTREZZATURE E PRESIDII SANITARI (Cap. E 3022/100)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	20718/51 PNRR - PROGETTO DISABILITA' - ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE (Cap. E 3022/100)	0,00	0,00	8.933,82	0,00	0,00	-8.933,82
	20720/51 PNRR - INVESTIMENTI LINEA 1.3.2 - INTERVENTI SULLA POVERTA' - STAZIONE DI POSTA - FINANZ. DA CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SCHEDA Nr. 38		0,00	191.802,81	191.802,81	0,00	0,00	0,00
TOTALE AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI		686.000,00	1.372.325,49	1.840.978,42	158.705,00	-10.600,00	69.242,07

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Destinate agli Investimenti al 1/1/2023	Entrate Destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di Amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi costituiti da risorse destinate o eliminazione della destinazione su quote del Risultato di Amm.ne (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Destinate (-) (gestione dei residui)	Risorse Destinate agli Investimenti al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e)
TOTALE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI (f)		686.000,00	1.372.325,49	1.840.978,42	158.705,00	-10.600,00	69.242,07

Totale Quote Accantonate nel Risultato di Amministrazione riguardanti le Risorse Destinate agli Investimenti (g)	0,00
Totale Risorse Destinate nel Risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (h=f-g)	69.242,07