



Relazione sulla gestione Rendiconto 2021

(art. 151, comma 6 e art. 231 D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 - Art. 11, comma 6, d.Lgs. n. 118/2011)

SOMMARIO

2	Premessa	Pag. 4
3	Criteri di valutazione utilizzati	Pag. 5
4	ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	Pag. 6
4.1	Sintesi del bilancio	Pag. 7
4.2	Elenco delle variazioni	Pag. 10
4.3	Risultato di amministrazione	Pag. 11
4.3.1	Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di amministrazione	Pag. 12
4.3.2	Elenco Analitico Risorse Vincolate nel Risultato di amministrazione	Pag. 13
4.3.3	Elenco Analitico Risorse Destinate agli Investimenti nel Risultato di amministrazione	Pag. 16
4.4	Anticipazioni movimentazioni capitoli di entrata e spesa	Pag. 17
4.5	Diritti reali di godimento	Pag. 18
4.6	Gli oneri e gli impegni sostenuti derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata	Pag. 19
4.7	Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare	Pag. 20
4.8	Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti	Pag. 21
4.9	Elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli articoli del codice civile, nonché dalle norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili	Pag. 22
5	ANALISI DELLA COMPETENZA	Pag. 23
5.1	Entrate	Pag. 24
5.1.1	Trasferimenti correnti	Pag. 25
5.1.1.1	Trasferimenti dai Comuni per le gestioni associate	Pag. 26
5.1.2	Entrate extratributarie	Pag. 27
5.1.3	Entrate in conto capitale	Pag. 29
5.1.4	Entrate da riduzione di attività finanziarie	Pag. 30
5.1.5	Accensione prestiti	Pag. 31
5.1.6	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Pag. 32
5.1.7	Entrate per conto terzi e partite di giro	Pag. 33
5.2	Spese	Pag. 34
5.2.1	Missioni	Pag. 35
5.2.2	Spese correnti	Pag. 38
5.2.2.1	Spese di personale	Pag. 39
5.2.2.2	Servizi a domanda individuale	Pag. 42
5.2.3	Spese in conto capitale	Pag. 43
5.2.4	Spese per incremento di attività finanziarie	Pag. 44
5.2.5	Rimborso di prestiti	Pag. 45
5.2.6	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Pag. 46
5.2.7	Spese per conto terzi e partite di giro	Pag. 47
5.3	Equilibri	Pag. 48
5.3.1	Equilibri bilancio della gestione corrente	Pag. 49
5.3.2	Equilibri bilancio della gestione in conto capitale	Pag. 50
5.3.3	Equilibri bilancio finale	Pag. 51
6	ANALISI DEI RESIDUI	Pag. 52
6.1	Smaltimento residui attivi	Pag. 54
6.2	Formazione residui attivi	Pag. 55
6.3	Smaltimento residui passivi	Pag. 56
6.4	Formazione residui passivi	Pag. 57
7	ASPETTI PATRIMONIALI	Pag. 58
7.1	Conto economico	Pag. 59
7.2	Stato patrimoniale	Pag. 60
7.3	Le società partecipate	Pag. 62

8	ALTRE INFORMAZIONI	Pag. 63
8.1	Situazione di cassa	Pag. 64
8.2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Pag. 65
8.3	Fondo pluriennale vincolato	Pag. 66
8.4	Indicatori di bilancio	Pag. 70
9	CONCLUSIONI	Pag. 71

2 Premessa

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il Documento Unico di Programmazione ed il Bilancio di Previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

Secondo quanto disposto dagli articoli 151 e 231 del D.Lgs. 267/2000, la Giunta dell'ente deve allegare al rendiconto una relazione sulla gestione, i cui contenuti sono stati adeguati in relazione all'entrata in vigore della disciplina in tema di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio ex D. Lgs. 118/2011.

Tale relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

Il contenuto della relazione ha una valenza di carattere generale e permette un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione.

Il rendiconto della gestione è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Ad esso, in aggiunta alla presente relazione ed ai documenti previsti dai relativi ordinamenti contabili, sono allegati:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3 Criteri di valutazione utilizzati

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le “disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio” (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall’adempimento.

In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati, per i residui passivi, le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, mantenendo a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite o comunque esigibili entro il 31/12/2021.

Analogamente, sono stati lasciati a residuo attivo le somme accertate nel rispetto dei principi contabili, accantonando nell’avanzo di amministrazione un fondo per i crediti di dubbia e difficile esazione, ponendo così al riparo il bilancio da fluttuazioni negative da eventuali stralci di crediti.

Le principali voci del conto del bilancio riepilogate nella gestione delle entrate riguardano gli accertamenti di trasferimenti e contributi dai Comuni aderenti all’Unione ed i contributi provenienti principalmente dallo Stato, dalla Regione Emilia Romagna e da Ausl di Reggio Emilia.

Le principali voci del conto del bilancio per la parte della spesa riguardano le spese di personale, rientranti nei limiti di legge, le spese per la fornitura di beni e servizi e i trasferimenti.

I Fondi Pluriennali Vincolati in Spesa riguardano spese di personale riferite all’anno 2021 che verranno liquidate nel 2022, e spese correnti i cui impegni in occasione del riaccertamento ordinario dei residui non risultavano esigibili nell’esercizio al quale il rendiconto si riferisce e sono quindi stati imputati nell’anno successivo, come previsto dal principio 4/2 al punto 5.4 lett. a.

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

4.1 Sintesi del bilancio

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi.

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, venissero conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

I prospetti riportano la situazione complessiva di equilibrio ed evidenziano il pareggio nella competenza.

Previsioni definitive e accertamenti di entrata

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste. Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili.

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere

Previsioni definitive e impegni di spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste.

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevole la consultazione.

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

ENTRATE					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VAR.	ACCERTAMENTI
Avanzo di amministrazione	143.432,00	188.495,00	331.927,00	131,42	
Fondo pluriennale vincolato	0,00	38.277,17	38.277,17	0,00	
Titolo 1					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2					
Trasferimenti correnti	9.307.688,00	970.373,80	10.278.061,80	10,43	9.509.181,62
Titolo 3					
Entrate extratributarie	2.315.985,00	275.663,00	2.591.648,00	11,90	1.869.347,92
Titolo 4					
Entrate in conto capitale	657.500,00	-31.382,00	626.118,00	-4,77	485.369,01
Titolo 5					
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 6					
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7					
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.252.434,00	0,00	4.252.434,00	0,00	0,00
Titolo 9					
Entrate per conto terzi e partite di giro	2.812.000,00	3.000,00	2.815.000,00	0,11	709.868,50
TOTALE ENTRATE	19.489.039,00	1.444.426,97	20.933.465,97	7,41	12.573.767,05

SPESE					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VAR.	IMPEGNI
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 1 Spese correnti	11.637.471,00	1.444.455,97	13.081.926,97	12,41	10.859.787,18
Titolo 2 Spese in conto capitale	657.500,00	-3.029,00	654.471,00	-0,46	508.078,09
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	129.634,00	0,00	129.634,00	0,00	129.499,32
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.252.434,00	0,00	4.252.434,00	0,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	2.812.000,00	3.000,00	2.815.000,00	0,11	709.868,50
TOTALE SPESE	19.489.039,00	1.444.426,97	20.933.465,97	7,41	12.207.233,09

4.2 Elenco delle variazioni

Il Bilancio di Previsione 2021-2023 è stato approvato con Delibera di Consiglio dell'Unione n. 5 del 28/01/2021.

La Giunta ha inoltre approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023 (art. 169 del D.Lgs. 267/2000), il Piano della Performance (art. 10 comma 1 del D.Lgs. n. 150/2009) e il Piano dettagliato degli obiettivi di gestione (art. 197, comma 2 lettera a) del D.Lgs. n. 267/2000) con Delibera n. 31 del 15/06/2021;

Nel corso dell'esercizio finanziario 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Delibera di Giunta n. 14 del 18/03/2021 "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 - ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011;
- Delibera di Consiglio n. 17 del 28/06/2021 "Permanere degli equilibri di Bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, Variazione di assestamento al Bilancio di Previsione 2021-2023 e verifica Stato di attuazione Programmi DUP 2021/2023;
- Delibera di Giunta n. 60 del 09/09/2021 Primo Prelievo dal Fondo di Riserva di Competenza e Cassa (artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267);
- Delibera di Consiglio n. 25 del 27/09/2021 Seconda variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023 ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000;
- Delibera di Consiglio n. 36 del 30/11/2021 Terza variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023 ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000;
- Delibera di Giunta n. 104 del 27/12/2021 Secondo Prelievo dal Fondo di Riserva di Competenza e Cassa (art. 166 D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267);
- Delibera di Giunta n. 11 del 08/03/2022 "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 (ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011).

4.3 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione al 31/12/2021 risulta pari a 952.757,15 €. Tale risultato viene poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti.

Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle componenti elementari, la quota di avanzo accantonata è costituita interamente dal Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) per 152.943,00 €.

La quota vincolata (pari a 689.134,64 €) è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili (retribuzioni di risultato 2021 del personale per € 35.719,54), da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti concessi per finanziare interventi con destinazione specifica (contributi ricevuti per SNAI e per servizi centralizzati per € 505.085,92), ed infine, da spese finanziate con entrate su cui è stato attribuito un vincolo su libera scelta dell'ente (restituzioni ai Comuni di quote versate in eccesso per gestioni associate per € 132.977,18) e altri vincoli (15.352,00 € per rinnovi contrattuali dei dipendenti).

Si specifica che, parte dell'avanzo vincolato pari a 279.516,00 €, è già stato applicato in sede di Bilancio di Previsione 2022-2024, approvato con Delibera di Consiglio n. 8 del 24/02/2022.

Non sono state vincolate risorse destinate agli investimenti.

L'avanzo disponibile, al termine dell'esercizio, è pertanto pari a 111.679,51 €.

Di seguito la composizione sintetica del risultato di amministrazione

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2019	2020	2021
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	267.200,99	433.692,53	953.757,15
di cui			
parte accantonata	0,00	97.165,00	152.943,00
parte vincolata	0,00	282.427,00	689.134,64
parte destinata a investimenti		0,00	0,00
parte disponibile	267.200,99	54.100,53	111.679,51

PARTE VINCOLATA	2021
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	35.719,54
Vincoli derivanti da trasferimenti	505.085,92
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	132.977,18
Altri vincoli	15.352,00
Totale parte vincolata	689.134,64

PARTE ACCANTONATA	2021
Fondo crediti di dubbia esigibilità	152.943,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata	152.943,00

4.3.1 Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di amministrazione

La quota accantonata del risultato di amministrazione ammonta a euro 152.943,00 ed è costituita interamente dal Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità. Tale Fondo, calcolato nelle modalità riportate nell'apposita sezione di questa relazione, ha la funzione di mettere al riparo il Bilancio dell'Ente da eventuali stralci di crediti per entrate per le quali può risultare difficoltosa la riscossione (nel caso dell'Unione, si tratta delle entrate per servizi scolastici quali refezione scolastica, trasporto scolastico e rette per nido/micronido):

CAPITOLO DI SPESA		Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
Fondo crediti dubbia esigibilità			
2021 105800	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	55.778,00	152.943,00
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità		55.778,00	152.943,00
Fondo anticipazioni liquidità			
		0,00	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate			
		0,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00
Fondo contenzioso			
		0,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00
Altri accantonamenti			
		0,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00
Totale		55.778,00	152.943,00

4.3.2 Elenco Analitico Risorse Vincolate nel Risultato di amministrazione

La quota vincolata del risultato di amministrazione ammonta a euro 689.134,64 ed è costituita da:

- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili: 35.719,54 € per trattamento accessorio e premiante (e relativi oneri e irap) del personale dipendente, non essendo stato sottoscritto, entro il 31/12/2021, il contratto decentrato
- Vincoli derivanti da trasferimenti: 505.085,92 € di cui:
 - 137.505,72 € per Strategia Nazionale Aree Interne (SNAI)
 - 367.580,20 € per Servizi Centralizzati così suddivisi:
 - 181.505,00 € per azioni di contrasto alla povertà
 - 29.657,00 € per Fondo Sociale Locale
 - 22.785,00 € per Fondo Sistema integrato 2021
 - 45.569,00 € per Fondo Sistema integrato 2020 (già vincolato in avanzo 2020 ma non utilizzato)
 - 39.647,00 € per contributi economici da Fondo sociale Locale
 - 48.417,20 € per Fondo Povertà (già vincolato in avanzo 2020 ma non utilizzato)
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente: 132.977,18 € per restituzioni ai Comuni di somme versate in eccesso relative a diverse gestioni associate a seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi
- Altri vincoli: 15.352,00 € per il rinnovo dei contratti dei dipendenti dell'Ente

CAPITOLO DI ENTRATA			CAPITOLO DI SPESA		Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 *	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 *
Altri vincoli						
2020 200000	CONTRIBUTO REGIONALE AL SOSTEGNO DEL RIORDINO E GESTIONI ASSOCIATE (PRT)	2020 106300	RETRIBUZIONI - FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI IN CORSO	7.950,00	11.350,00	
2020 200000	CONTRIBUTO REGIONALE AL SOSTEGNO DEL RIORDINO E GESTIONI ASSOCIATE (PRT)	2020 106400	ONERI - FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI IN CORSO	2.122,00	3.032,00	
2020 200000	CONTRIBUTO REGIONALE AL SOSTEGNO DEL RIORDINO E GESTIONI ASSOCIATE (PRT)	2020 106500	IRAP - FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI IN CORSO	680,00	970,00	
Totale Altri vincoli (I/5)				10.752,00	15.352,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente						
2020 2401	g.a. sociale - servizi centralizzati CONTRIBUTI DA COMUNI IN CAMPO ASSISTENZIALE	2020 1	g.a. sociale - servizi centralizzati CONTRIBUTI DA COMUNI IN CAMPO ASSISTENZIALE	0,00	0,00	
2020 8002	g.a. sociale e scuola TRASFERIMENTO SOMME COMUNE POLO 3 CASINA	2020 1	g.a. sociale e scuola TRASFERIMENTO SOMME COMUNE POLO 3 CASINA	0,00	0,00	
2020 8003	g.a.scuola TRASFERIMENTO SOMME COMUNE POLO 2 CAST.NE' MONTI	2020 1	g.a.scuola TRASFERIMENTO SOMME COMUNE POLO 2 CAST.NE' MONTI	0,00	0,00	
2020 8004	g.a. sociale e scuola TRASFERIMENTO SOMME COMUNE POLO 1 TOANO	2020 1	g.a. sociale e scuola TRASFERIMENTO SOMME COMUNE POLO 1 TOANO	0,00	0,00	
2020 8006	g.a. sociale e scuola TRASFERIMENTO SOMME COMUNE POLO 2 VETTO	2020 1	g.a. sociale e scuola TRASFERIMENTO SOMME COMUNE POLO 2 VETTO	0,00	0,00	
2020 8007	g.a. sociale e scuola TRASFERIMENTO SOMME COMUNE POLO 1 VILLA MINOZZO	2020 1	g.a. sociale e scuola TRASFERIMENTO SOMME COMUNE POLO 1 VILLA MINOZZO	0,00	0,00	
2021 240100	cani GESTIONE ASSOCIATA PER TUTELA E CONTROLLO POPOLAZIONE CANINAE FELINA	2021 140100	cani GESTIONE ASSOCIATA PER TUTELA E CONTROLLO POPOLAZIONE CANINA E FELINA	7.931,64	7.931,64	
2021 210220	g.a. polizia locale TRASFERIMENTO DA COMUNE CASINA	2021 1	g.a. polizia locale SPESE GESTIONE ASSOCIATA	713,60	713,60	
2021 210230	g.a. polizia locale TRASFERIMENTO DA COMUNE CASTELNOVO NE' MONTI	2021 1	g.a. polizia locale SPESE GESTIONE ASSOCIATA	6.196,01	6.196,01	
2021 210240	g.a. polizia locale TRASFERIMENTO DA COMUNE TOANO	2021 1	g.a. polizia locale SPESE GESTIONE ASSOCIATA	326,77	326,77	
2021 210260	g.a. polizia locale TRASFERIMENTO DA COMUNE VETTO	2021 1	g.a. polizia locale SPESE GESTIONE ASSOCIATA	441,52	441,52	
2021 100	g.a. polizia locale TRASFERIMENTI	2021 110800	g.a. polizia locale MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE AUTOMEZZI (GIROCONTO)	0,00	5.912,09	
2021 240100	cani GESTIONE ASSOCIATA PER TUTELA E CONTROLLO POPOLAZIONE CANINAE FELINA	2020 140100	cani GESTIONE ASSOCIATA PER TUTELA E CONTROLLO POPOLAZIONE CANINA E FELINA	0,00	3.282,29	

CAPITOLO DI ENTRATA		CAPITOLO DI SPESA		Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 *	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 *
2021 5	g.a. centralizzati TRASFERIMENTI	2021 5	g.a. centralizzati SPESE VARIE	0,00	15.177,95
2020 255310	g.a. sociale e scuola TRASFERIMENTO SOMME COMUNE POLO 3 CARPINETI		g.a. sociale e scuola COMUNE POLO 3 CARPINETI	0,00	9.282,72
2021 251300	g.a. centralizzati CONTRIBUTI DA COMUNI IN CAMPO ASSISTENZIALE		g.a. centralizzati SPESE GESTIONE ASSOCIATA TOANO	1.410,53	1.410,53
2021 255420	g.a. sociale e scuola TRASFERIMENTO SOMME COMUNE POLO 3 CASINA	2020 520	g.a. sociale e scuola SOMME COMUNE POLO 3 CASINA	0,00	6.227,71
2020 230000	g.a. ict GESTIONE ASSOCIATA DEI SISTEMI INFORMATICI E DELLE TECNOLOGIE	2016 130000	g.a. ict GESTIONE ASSOCIATA DEI SERVIZI INFORMATICI E DELLE TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE	0,00	1.300,00
2021 255430	g.a. sociale e scuola TRASFERIMENTO SOMME COMUNE POLO 2 CASTELNOVO NE' MONTI		g.a. sociale e scuola SOMME COMUNE POLO 2 CASTELNOVO NE' MONTI	0,00	25.703,02
2020 255460	g.a. sociale e scuola TRASFERIMENTO SOMME COMUNE POLO 2 VETTO		g.a. sociale e scuola SOMME COMUNE POLO 2 VETTO	0,00	20.724,94
2020 255440	g.a. sociale e scuola TRASFERIMENTO SOMME COMUNE POLO 1 TOANO		g.a. sociale e scuola SOMME COMUNE POLO 1 TOANO	0,00	11.599,37
2020 255470	g.a. sociale e scuola TRASFERIMENTO SOMME COMUNE POLO 1 VILLA MINOZZO		g.a. sociale e scuola SOMME COMUNE POLO 1 VILLA MINOZZO	0,00	16.747,02
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (II/4)				17.020,07	132.977,18
Vincoli da leggi e principi contabili					
2021 111	PREMI PERFORMANCE ANNO 2019	2021 100600	FONDO PER POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE	0,00	649,93
2021 122	PERFORMANCE PERSONALE UNIONE COMANDATO E PROGETTI PL	2021 122	PERFORMANCE PERSONALE UNIONE COMANDATO E PROGETTI PL	19.800,00	19.800,00
2021 1	FPV - PRODUTTIVITA' 2021	2021 153200	g.a. centralizzati ONERI SU STIPENDI PERSONALE SERVIZI CENTRALIZZATI	391,38	391,38
2021 200000	CONTRIBUTO REGIONALE SOSTEGNO DEL RIORDINO E GESTIONI ASSOCIATE (PRT)	2021 100700	ONERI FONDO POLITICHE RISORSE UMANE	4.700,00	4.700,00
2021 200000	CONTRIBUTO REGIONALE SOSTEGNO DEL RIORDINO E GESTIONI ASSOCIATE (PRT)	2021 101300	IRAP FONDO POLITICHE RISORSE UMANE	1.900,00	1.900,00
2021 200000	CONTRIBUTO REGIONALE SOSTEGNO DEL RIORDINO E GESTIONI ASSOCIATE (PRT)	2021 100000	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE AMMINISTRATIVO	639,50	639,50
2021 200000	CONTRIBUTO REGIONALE SOSTEGNO DEL RIORDINO E GESTIONI ASSOCIATE (PRT)	2021 101200	IRAP A CARICO ENTE (SETTORE TECNICO)	240,00	240,00
2021 200000	CONTRIBUTO REGIONALE SOSTEGNO DEL RIORDINO E GESTIONI ASSOCIATE (PRT)	2021 100300	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI A CARICO DELL'ENTE - PERSONALE TECNICO	1.291,00	1.291,00
2021 999999	PROGETTI FINALIZZATI POLIZIA LOCALE 2021	2021 111500	g.a. polizia locale RIMBORSO SPESE PER PERSONALE	4.536,97	4.536,97
2021 1	FPV - PRODUTTIVITA' 2021	2021 153300	g.a. centralizzati IRAP SU PERSONALE SERVIZI CENTRALIZZATI	141,99	141,99
2021 1	FPV - PRODUTTIVITA' 2021	2021 100600	FONDO PER POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE	1.428,77	1.428,77
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (II/1)				35.069,61	35.719,54
Vincoli da trasferimenti					
2020 2841	g.a. sociale - servizi centralizzati - CONTRIBUTO REG.LE FONDO SOCIALE LOCALE	2020 155200	g.a. centralizzati FAMIGLIE, INFANZIA, ETA' EVOLUTIVA TRASFERIMENTO ASC PER SERVIZI SOCIO PSICO-PEDAGOGICI	0,00	0,00
2020 2441	g.a. servizi centralizzati PROGETTO INNOVAZIONE SCOLASTICA (TRASF. DAL COMUNE DI CAST. NE' MONTI)(u.cap.244/1)	2021 151700	g.a. servizi centralizzati PROGETTO INNOVAZIONE SCOLASTICA (TRASF. DAL COMUNE DI CAST. NE' MONTI)(u.cap.244/1)	45.569,00	45.569,00
2020 3001	g.a. servizi centralizzati TRASFERIMENTO DAL MINISTERO PER PROGETTO POVERTA'	2021 152700	PRESTAZIONE SERVIZI PER AZIONI CONTRASTO ALLA POVERTA' E ASSISTENTE	48.417,20	48.417,20

CAPITOLO DI ENTRATA		CAPITOLO DI SPESA		Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 *	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 *
2020 1041	SNAI - SUPPORTO ALL'ATTUAZIONE DELLA STRATEGIA (FINANZIAMENTO DA LEGGE DI STABILITA')	2020 100161	SNAI SUPPORTO ATTUAZIONE STRATEGIE PERSONALE COMANDATO DA AUSL	0,00	0,00
2021 253300	g.a. centralizzati TRASFERIMENTO DAL MINISTERO PER PROGETTO POVERTA'	2021 152900	g.a. centralizzati PRESTAZIONI DI SERVIZIO FONDO NAZIONALE POVERTA'	181.505,00	181.505,00
2021 252400	g.a. centralizzati RIMBORSO PER SPESE PERSONALE COMANDATO (DA R.E.R.)	2021 152400	g.a. centralizzati RIMBORSO SPESE PER PERSONALE COMANDATO (DA R.E.R.)	29.657,00	29.657,00
2021 251700	g.a. centralizzati PROGETTO INNOVAZIONE SCOLASTICA (DA COMUNE CAST. NE' MONTI)	2021 158000	g.a. centralizzati PROGETTO INGLESE - INCARICHI	6.000,00	6.000,00
2021 251700	g.a. centralizzati PROGETTO INNOVAZIONE SCOLASTICA (DA COMUNE CAST. NE' MONTI)	2021 158100	g.a. centralizzati ACQUISTO MATERIALI PER PROGETTO INCARICHI	1.000,00	1.000,00
2021 251700	g.a. centralizzati PROGETTO INNOVAZIONE SCOLASTICA (DA COMUNE CAST. NE' MONTI)	2021 151700	g.a. centralizzati PROGETTO INNOVATIVO QUALIFICAZIO NE SCOLASTICA (TRASFERIMENTO A IMPRESE)	15.785,00	15.785,00
2021 270000	SNAI - PRESIDIO SOCIALE DELLE COOPERATIVE DI COMUNITA' (FINANZIAMENTO DA LEGGE DI STABILITA')	2021 7	SNAI - PRESIDIO SOCIALE DELLE COOPERATIVE DI COMUNITA'	68.195,00	68.195,00
2021 270100	SNAI - PIATTAFORMA 0-10 (FINANZIAMENTO LEGGE DI STABILITA')	2021 77	SNAI - PIATTAFORMA 0-10	67.327,74	67.327,74
2021 252600	g.a. centralizzati CONTRIBUTO REGIONALE FONDO SOCIALE LOCALE	2021 157100	g.a. centralizzati CONTRIBUTI ECONOMICI PER UTENTI POLI TERRITORIALI	39.647,00	39.647,00
2021 7	CONTRIBUTI SNAI	2021 171400	SNAI - SUPPORTO ATTUAZIONE STRATEGIE PERSONALE COMANDATO DA AUSL	0,00	813,83
2021 7	CONTRIBUTI SNAI	2021 171200	SNAI - LABORATORIO APPENNINO - QUALITA' OFFERTA FORMATIVA (acquisto di servizi)	0,00	79,60
2021 7	CONTRIBUTI SNAI	2021 170200	SNAI - LABORATORIO APPENNINO - QUALITA' DELL'OFFERTA FORMATIVA (PRESTAZIONI PROFESSIONALI)	0,00	1.089,00
2021 7	CONTRIBUTI SNAI	2021 171300	SNAI - LABORATORIO APPENNINO - QUALITA' OFFERTA FORMATIVA (rimborso castel.ne' monti per personale comando)	0,00	0,55
Totale Vincoli da trasferimenti (I/2)				503.102,94	505.085,92
Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00
Totale				565.944,62	689.134,64

* valori al netto delle risorse accantonate

4.3.3 Elenco Analitico Risorse Destinate agli Investimenti nel Risultato di amministrazione

La quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione ammonta a euro 0,00 ed è costituita da:

CAPITOLO DI ENTRATA	CAPITOLO DI SPESA	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021 *
Destinato ad investimenti		0,00
Totale Destinato ad investimenti		0,00
Totale		0,00

* valori al netto delle risorse accantonate

4.4 Anticipazioni movimentazioni capitoli di entrata e spesa

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa nel corso del 2021

4.5 Diritti reali di godimento

L'ente non ha alcun diritto reale di godimento.

4.6 Gli oneri e gli impegni sostenuti derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

L'ente non ha oneri e impegni sostenuti derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

4.7 Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare

Nr. Ordine	Classificazione	Descrizione	Ubicazione	Valore Attuale
1	Altre Immob. materiali - Fabbricati / Impianti sportivi (2%)	IMPIANTO DI ATLETICA LEGGERA E CAMPO DA CALCIO	VIA FRATELLI CERVI - CASTELNOVO NE' MONTI	2.434.657,84
2	Altre Immob. materiali - Altri beni materiali / Altri beni materiali diversi (2%)	CENTRO POLIFUNZIONALE PER LA PROMOZIONE E LA VALORIZZAZIONE DELL'ECONOMIA MONTANA - PIAZZALE/SERVIZI IGIENICI	VIA DEI PARTIGIANI - CASTELNOVO NE' MONTI	926.420,63
11	Altre Immob. materiali - Fabbricati / Fabbricati ad uso commerciale (2%)	SEDE UNIONE MONTANA DEI COMUNI DELL'APPENNINO REGGIANO DELL' STRUTTURA POLIFUNZIONALE	VIA DEI PARTIGIANI - CASTELNOVO NE' MONTI	715.833,60
25	Altre Immob. materiali - Fabbricati / Fabbricati ad uso commerciale (2%)	GARAGE - CENTRO POLIFUNZIONALE PROTEZIONE CIVILE	VIA DEI PARTIGIANI - CASTELNOVO NE' MONTI	511.000,00
26	Altre Immob. materiali - Fabbricati / Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, stori (2%)	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE "TEATRO APPENNINO"	VIA ROMA - CASTELNOVO NE' MONTI	652.603,66
27	Altre Immob. materiali - Terreni / Altri terreni n.a.c. (2%)	ASC TEATRO APPENNINO AREA CORTILIVA DEL TEATRO	VIA ROMA - CASTELNOVO NE' MONTI	98.119,44
28	Altre Immob. materiali - Fabbricati / Fabbricati ad uso strumentale (2%)	AMPLIAMENTO CENTRO SOVRACOMUNALE DI PROTEZIONE CIVILE	VIA DEI PARTIGIANI - CASTELNOVO NE' MONTI	256.819,80
Totale				5.595.454,97
Totale				5.595.454,97

4.8 Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti

Non ricorre la fattispecie.

4.9 Elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli articoli del codice civile, nonché dalle norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili

Viene riportato il numero dei dipendenti suddiviso per categoria.

CATEGORIA	Presenze al 01/01/2021	Presenze al 31/12/2021
D	4	3
C	3	6
B	1	1
A	0	0

Viene riportato il compenso annuo erogato al Sindaco, agli assessori, ai consiglieri e al Revisione dei conti.

CARICA	Compenso lordo omnicomprensivo
Organo di revisione economico finanziario	€ 8.254,00

5 ANALISI DELLA COMPETENZA

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

I risultati della gestione di competenza, se positivi, evidenziano la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo risultati negativi portano a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiori alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione residui, determinano un risultato finanziario negativo.

Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità da parte dell'ente di prevedere dei flussi di entrata e di spesa, sia nella fase di impegno/accertamento che in quella di pagamento/riscossione, tali da consentire il pareggio finanziario (Principio dell'equilibrio di bilancio) non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno. Non a caso l'art. 193 del TUEL impone il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme del testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa del bilancio.

Al termine dell'esercizio, pertanto, una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato, di pareggio o positivo, in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse (accertamento di entrate) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

In generale, si può ritenere che un risultato della gestione di competenza positivo (avanzo) evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente la sua giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le iniziali previsioni attese.

Al saldo della gestione di competenza dell'Unione montana pari a 721.663,54 € concorre sia la quota applicata di avanzo 2020 (pari a 331.927,00 €), sia la presenza del FPV proveniente dall'esercizio precedente per 38.277,17 € sia quello generato dal FPV in uscita per 15.074,59 €.

Di seguito la composizione del risultato della gestione di competenza.

Risultato della gestione di competenza		2021
Accertamenti di competenza	+	12.573.767,05
Impegni di competenza	-	12.207.233,09
Saldo		366.533,96
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	38.277,17
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	-	15.074,59
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	+	331.927,00
Disavanzo di Amministrazione	-	0,00
Fondo Anticipazione di Liquidità	-	0,00
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		721.663,54

5.1 Entrate

Con questo capitolo approfondiamo i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio, analizzando separatamente l'entrata e la spesa.

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.

Per quanto attiene al Titolo I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, si ricorda che l'Unione non ha capacità impositiva pertanto tale titolo è pari a zero.

5.1.1 Trasferimenti correnti

Il titolo II - Trasferimenti correnti, comprende 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. Le entrate del titolo II misurano la contribuzione da parte dello Stato, della Regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente sia ad erogare i servizi di propria competenza.

Si tratta di una voce di entrata particolarmente rilevante per l'Ente, in quanto comprende tutti i contributi ricevuti dagli Enti, compresi i trasferimenti dai Comuni per le gestioni associate.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo II dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	384.844,82	290.496,73	920.951,56
Totale	384.844,82	290.496,73	920.951,56

Trasferimenti correnti da Imprese	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Sponsorizzazioni da imprese	5.000,00	0,00	0,00
Totale	5.000,00	0,00	0,00

Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	2.200,00	0,00
Totale	0,00	2.200,00	0,00

Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	8.067.643,04	8.126.490,04	8.581.554,06
Totale	8.067.643,04	8.126.490,04	8.581.554,06

Trasferimenti correnti da Imprese	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	6.676,00
Totale	0,00	0,00	6.676,00

Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Totale Trasferimenti correnti	8.457.487,86	8.419.186,77	9.509.181,62
--------------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

5.1.1.1 Trasferimenti dai Comuni per le gestioni associate

Di seguito vengono riportate le somme erogate dai Comuni nel 2021 con riferimento agli ambiti afferenti le funzioni trasferite.

Gestioni associate - Anno 2021

	Carpineti	Casina	Castelnovo ne' Monti	Toano	Ventasso	Vetto	Villa Minozzo	Totali
Gestione associata Sistemi Informatici e delle Tecnologie dell'Informazione	42.411,75 €	39.598,84 €	90.234,41 €	36.936,86 €	50.334,29 €	28.689,42 €	35.882,36 €	324.087,93 €
Gestione associata funzioni relative alle attività ed ai compiti di Gestione del personale	13.986,00 €	15.385,00 €	43.356,00 €	11.888,00 €	30.769,00 €	6.294,00 €	11.888,00 €	133.566,00 €
Gestione associata Tutela e controllo popolazione canina e felina	12.647,08 €	9.682,87 €	21.125,36 €	9.978,29 €	8.510,06 €	4.629,33 €	11.627,18 €	78.200,17 €
Gestione associata Sportello Unico Attività Produttive	7.796,21 €	6.455,87 €	16.413,35 €	6.709,25 €	7.884,27 €	2.982,33 €	6.710,53 €	54.951,81 €
Gestione associata Protezione civile	3.266,00 €	3.300,00 €	7.037,00 €	3.166,00 €	5.285,00 €	1.649,00 €	3.997,00 €	27.700,00 €
Gestione associata Polizia locale	7.251,11 €	7.358,40 €	16.381,34 €	7.324,43 €	10.631,41 €	3.512,88 €	8.229,57 €	60.689,14 €
Gestione associata servizi centralizzati - sociale	56.695,77 €	63.610,90 €	158.534,96 €	65.644,20 €	52.762,08 €	24.260,23 €	47.029,02 €	468.537,16 €
Gestione associata sociale e scuola	441.631,04 €	354.012,93 €	991.033,40 €	378.085,37 €	-	231.794,46 €	403.171,31 €	2.799.728,51 €
Gestione associata Centrale Unica di Comunità	3.566,01 €	6.779,32 €	- €	1.772,86 €	4.825,05 €	2.728,33 €	5.463,25 €	25.134,82 €
Accordo di programma gestione e programmazione promozione turistica	3.000,00 €	3.000,00 €	5.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	23.000,00 €
Contributo ordinario	7.922,00 €	8.824,00 €	21.027,00 €	8.626,00 €	8.170,00 €	3.621,00 €	7.222,00 €	65.412,00 €
Totali	600.172,97 €	518.008,13 €	1.370.142,82 €	533.131,26 €	182.171,16 €	313.160,98 €	544.220,22 €	

5.1.2 Entrate extratributarie

Il titolo III - Entrate extratributarie, comprende le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici.

Le entrate del titolo III 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. L'introito allocato alla tipologia 100 denominata "vendita beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" ricomprende tutte le entrate da tariffa dei servizi erogati dall'Unione per le gestioni associate in essere.

Nel 2021 l'Unione ha incassato direttamente le rette relative ai servizi scolastici mentre restano in capo ai Comuni quelle relativi ai servizi sociali. È stato pertanto quantificato il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità relativo a queste entrate sia in sede di Bilancio di previsione sia in sede di Rendiconto.

La tipologia 200 "proventi da attività di controllo e di repressione delle irregolarità e degli illeciti" permette di individuare principalmente le contravvenzioni al codice della strada, gestite dall'unione per conto dei Comuni aderenti.

Come disciplinato dalla delibera di Consiglio n. 21 del 10/07/2017, i proventi derivanti da questa attività vengono incassati dall'Unione che accerta le sanzioni con la fase dell'incasso per poi riversare ai singoli Comuni, con determina del responsabile del servizio polizia locale, gli importi delle sanzioni emesse nel territorio dei Comuni dell'Unione Montana. In osservanza dei nuovi principi contabili contenuti nelle disposizioni di cui all'articolo 36 D.Lgs. n. 118/2012, viene costituito apposito fondo a compensazione delle entrate di dubbia esigibilità direttamente dai comuni per le quote di loro competenza.

La tipologia 300 "interessi attivi", registra un gettito trascurabile (0,27 €) a causa della modifica normativa che ha tolto agli enti la possibilità di beneficiare dell'utilizzo della propria liquidità.

L'ultima tipologia di entrate extratributarie è la tipologia 500, denominata "rimborsi e altre entrate correnti" ha caratteristiche residuali rispetto alle precedenti ed annovera principalmente rimborsi, fra cui:

- proventi derivanti dalla gestione della raccolta funghi epigei e mirtilli per € 411.878,00;
- rimborsi da comuni per funzioni in materia di vincolo idrogeologico per € 5.360,00;
- credito iva split payment relativo alla gestione delle attività commerciali dell'ente per € 268.233,71;
- introito per concorsi pubblici per € 3.178,32
- introiti vari per € 18.896,12

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo III dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.155.375,76	664.359,54	1.002.870,78
Totale	1.155.375,76	664.359,54	1.002.870,78

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	106.767,78	70.177,46	117.921,95
Totale	106.767,78	70.177,46	117.921,95

Rimborsi e altre entrate correnti	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Rimborsi in entrata	75.004,80	0,00	0,00
Totale	75.004,80	0,00	0,00

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	21.714,17	26.728,50	25.460,00

Totale	21.714,17	26.728,50	25.460,00
---------------	------------------	------------------	------------------

Interessi attivi	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Altri interessi attivi	0,11	0,13	0,27
Totale	0,11	0,13	0,27

Rimborsi e altre entrate correnti	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Altre entrate correnti n.a.c.	389.491,79	588.520,21	723.094,92
Totale	389.491,79	588.520,21	723.094,92

Totale Entrate extratributarie	1.748.354,41	1.349.785,84	1.869.347,92
---------------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

5.1.3 Entrate in conto capitale

Il titolo IV - Entrate in conto capitale, comprende le entrate 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.

Rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, sarebbe a dire delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei titoli V e VI, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente.

Le principali voci di spesa al Titolo IV riguardano il Fondo Regionale per la Montagna 2021 erogato dalla Regione Emilia Romagna a finanziamento di progetti dei sette comuni dell'Unione (€ 388.599,89), spese per investimenti in campo informatico (€ 11.513,14) e per l'acquisto di attrezzature per laboratori nell'ambito della Strategia Nazionale Aree Interne (€ 85.255,98).

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo IV dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Contributi agli investimenti	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	585.738,87	422.533,20	485.369,01
Totale	585.738,87	422.533,20	485.369,01

Altre entrate in conto capitale	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Totale Entrate in conto capitale	585.738,87	422.533,20	485.369,01
---	-------------------	-------------------	-------------------

5.1.4 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie, comprende le entrate relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente.

Per l'Unione non ricorre la fattispecie.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo V dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Prelievi da depositi bancari	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

5.1.5 Accensione prestiti

Il titolo VI - Accensione prestiti, comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine.

L'Ente, nel corso del 2021, non ha assunto nuovi mutui nè effettuato rinegoziazioni dei mutui esistenti.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VI dell' entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Altre forme di indebitamento	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Accensione Prestiti - Derivati	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00
Totale Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00

5.1.6 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Il titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, comprende le entrate concesse dal tesoriere/cassiere in forma di anticipazioni di cassa erogate per far fronte a momentanee esigenze di liquidità.

Nel corso del 2021, così come negli esercizi precedenti, non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, grazie a un attento monitoraggio dei flussi di cassa.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VII dell' entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00
Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00

5.1.7 Entrate per conto terzi e partite di giro

Il titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro, comprende le somme per partite di giro che pareggiano con il titolo VII della spesa.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo IX dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Entrate per partite di giro	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Altre ritenute	628.629,32	402.667,50	462.270,36
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	111.165,39	130.144,60	158.180,74
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	11.329,37	6.744,47	11.718,59
Altre entrate per partite di giro	594,32	769,17	2.538,87
Totale	751.718,40	540.325,74	634.708,56

Entrate per conto terzi	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021
Altre entrate per conto terzi	3.723,50	46.188,49	75.159,94
Totale	3.723,50	46.188,49	75.159,94

Totale Entrate per conto terzi e partite di giro	755.441,90	586.514,23	709.868,50
---	-------------------	-------------------	-------------------

5.2 Spese

L'articolazione delle spese, è strutturata per missioni, programmi e titoli. Il bilancio può, quindi, essere letto "per missioni", "per titoli" e "per programmi", in accordo con quanto stabilito dal D. Lgs. n. 118/2011 in base al quale gli schemi di bilancio sono appunto 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.

I programmi di spesa sono gli strumenti con i quali misurare, a chiusura dell'esercizio di riferimento, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'Ente. Ogni programma sarà costituito da spese di funzionamento (Tit.1 - Spesa corrente) e da spese di investimento (Tit.2 - Spese in C/capitale).

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.

Nelle tabelle che seguono vengono analizzate le spese per missioni, programmi, titoli e macroaggregati.

5.2.1 Missioni

Il legislatore prevede che le amministrazioni pubbliche adottino schemi di bilancio organizzati per missioni e programmi. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'ente, utilizzando le risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi sono aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Dalla ripartizione per missione si rileva come:

- il 59,26% delle risorse sia destinato a interventi in campo dei servizi alla persona (sociali e di istruzione);
- il 2,33% delle risorse sia destinato a benessere e promozione della città (cultura, sport e tempo libero, turismo, lavoro e formazione professionale, relazioni autonomie),
- il 6,07% destinato ai servizi di ordine pubblico e sicurezza,
- il 11,17% destinato al governo del territorio (ambiente, edilizia, protezione civile, economia)
- il 13,95 % ai servizi trasversali, amministrative e istituzionali (organi istituzionali, finanze, personale, comunicazione, servizio informatico)
- il 1,45 % al debito pubblico
- il 5,82% destinato alle partite di giro

Servizi istituzionali, generali e di gestione	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Organi istituzionali	7.732,60	7.359,10	7.254,00
Segreteria generale	597.990,57	599.414,63	651.798,29
Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	84.458,52	72.479,59	61.813,93
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	309.450,75	0,00	0,00
Ufficio tecnico	180.690,21	165.526,31	165.612,34
Statistica e sistemi informativi	26.846,74	0,00	0,00
Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	49.395,00	37.684,00	30.684,00
Risorse umane	2.679,00	2.752,00	3.641,00
Altri servizi generali	670.262,79	632.488,57	781.567,04
Totale Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.929.506,18	1.517.704,20	1.702.370,60

Ordine pubblico e sicurezza	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Polizia locale e amministrativa	639.411,67	625.708,87	741.009,04
Totale Ordine pubblico e sicurezza	639.411,67	625.708,87	741.009,04

Istruzione e diritto allo studio	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Istruzione prescolastica	198.034,81	231.348,15	209.479,50
Altri ordini di istruzione non universitaria	172.369,83	168.272,70	179.597,72
Istruzione tecnica superiore	18.000,00	78.000,00	88.255,96
Servizi ausiliari all'istruzione	2.346.887,60	1.641.414,44	2.666.429,75
Diritto allo studio	264.649,59	403.420,92	420.130,69
Totale Istruzione e diritto allo studio	2.999.941,83	2.522.456,21	3.563.893,62

Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	52.347,00	49.982,58	48.323,53

Totale Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	52.347,00	49.982,58	48.323,53
---	------------------	------------------	------------------

Politiche giovanili, sport e tempo libero	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Sport e tempo libero	22.875,03	34.098,90	31.500,00
Totale Politiche giovanili, sport e tempo libero	22.875,03	34.098,90	31.500,00

Turismo	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Sviluppo e valorizzazione del turismo	71.604,49	92.640,74	99.543,48
Totale Turismo	71.604,49	92.640,74	99.543,48

Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	380.021,27	756.035,78	744.416,74
Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	756.217,22	433.548,21	409.000,00
Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	102.405,00
Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	13.008,12	26.991,88	0,00
Totale Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.149.246,61	1.216.575,87	1.255.821,74

Soccorso civile	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Sistema di protezione civile	20.739,76	7.700,00	5.649,75
Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	118,83	0,00
Totale Soccorso civile	20.739,76	7.818,83	5.649,75

Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.378.617,47	1.282.586,10	1.473.297,46
Interventi per la disabilità	200.993,19	216.459,99	187.101,46
Interventi per gli anziani	357.140,75	407.749,29	362.211,84
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	227.440,33	228.163,45	238.492,01
Interventi per le famiglie	147.932,10	174.894,75	218.475,30
Interventi per il diritto alla casa	59.915,84	244.423,69	230.351,48
Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1.027.841,91	1.041.548,89	961.103,81
Totale Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.399.881,59	3.595.826,16	3.671.033,36

Sviluppo economico e competitività	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Reti e altri servizi di pubblica utilità	98.998,15	98.694,20	94.815,00

Totale Sviluppo economico e competitività	98.998,15	98.694,20	94.815,00
--	------------------	------------------	------------------

Politiche per il lavoro e la formazione professionale	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	66.184,52	75.100,08	35.000,00
Totale Politiche per il lavoro e la formazione professionale	66.184,52	75.100,08	35.000,00

Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	3.288,00	3.288,00	3.288,00
Totale Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	3.288,00	3.288,00	3.288,00

Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	92.048,03	94.162,34	68.352,66
Totale Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	92.048,03	94.162,34	68.352,66

Debito pubblico	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	56.245,76	51.893,11	47.264,49
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	120.645,71	124.958,29	129.499,32
Totale Debito pubblico	176.891,47	176.851,40	176.763,81

Servizi per conto terzi	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Servizi per conto terzi e Partite di giro	755.441,90	586.514,23	709.868,50
Totale Servizi per conto terzi	755.441,90	586.514,23	709.868,50

5.2.2 Spese correnti

Il titolo I - Spese correnti, comprende quelle spese destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi.

Le spese correnti del 2021 pari a 10.859.787,18 € aumentano del 15,55% rispetto all'esercizio precedente che era tuttavia caratterizzato da una contrazione della spesa per gli effetti della pandemia da Covid-19.

Le principali voci in aumento riguardano il macroaggregato 101 relativo alle spese di personale, il macroaggregato 103 per la ripresa dei servizi dopo l'anno 2020 caratterizzato da un lungo periodo di lockdown e il macroaggregato 110 principalmente dovuto al versamento di iva a debito per le gestioni commerciali dell'Ente.

Nel dettaglio:

- il macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente" contiene le spese relative al personale. Per il dettaglio si rimanda alla sezione relativa ai costi di personale
- il macroaggregato 102 "Imposte e tasse a carico dell'Ente" contiene l'IRAP per il personale dipendente per € 43.204,70
- il macroaggregato 103 "Acquisto di beni e servizi" ammonta complessivamente ad € 4.788.828,52 di cui per le parti più rilevanti riguardano la voce contratti di servizio pubblico della missione 4 (istruzione e diritto allo studio) per 2.421.738,74 € e della missione 12 (diritti sociali, politiche sociali e famiglia) per 1.313.490,95 €.
- il macroaggregato 104 "Trasferimenti correnti" ammonta ad euro 3.408.824,66 di questi la parte preponderante è relativa alla missione 4 (istruzione e diritto allo studio) per 732.682,64 € e alla missione 9 (sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente) per 711.933,29 € e alla missione 12 (diritti sociali, politiche sociali e famiglia) per 1.624.253,28 €.
- il macroaggregato 107 "Interessi passivi" cala del -8,92% per dati complessivi di spesa per la gestione del debito si rimanda alla sezione dedicata all'indebitamento
- il macroaggregato 109 "Rimborsi e poste correttive delle entrate" che registra i rimborsi per spese di personale in comando presso l'Ente
- il macroaggregato 110 "Altre spese correnti" che ammontano complessivamente ad € 515.115,53 di cui 268.233,71 € di iva a debito sull'emissione di fatture P.A., 48.323,53 € per contributo in conto gestione ad ASC teatro appennino, rimborso quota mutui per centro coni al comune di Castelnovo ne' Monti € 9.900,00, 99.543,48 € per accordo di programma su promozione e informazione turistica, 50.323,91 € per spese inerenti la gestione associata del personale ed 38.790,90 € per spese di assicurazioni e sicurezza sui luoghi di lavoro.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo I della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Redditi da lavoro dipendente	490.146,24	565.040,79	636.942,57
Imposte e tasse a carico dell'ente	34.173,84	36.805,77	44.052,36
Acquisto di beni e servizi	4.194.707,15	3.569.627,78	4.788.828,52
Trasferimenti correnti	3.114.944,31	3.337.889,40	3.408.824,66
Interessi passivi	56.245,76	51.893,11	47.264,49
Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.515.380,82	1.432.477,79	1.418.759,05
Altre spese correnti	505.365,31	404.727,42	515.115,53
Totale Spese correnti	9.910.963,43	9.398.462,06	10.859.787,18

5.2.2.1 Spese di personale

Il Regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi è stato approvato con deliberazione di Giunta n. 40 in data 01.04.2003 e modificato con successive deliberazioni di Giunta n. 105 in data 20.09.2004 e n. 47 in data 08.10.2010.

Con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 79 del 6.09.2018 è stato approvato il Regolamento unico di organizzazione degli uffici e servizi dell'Unione Montana e dei Comuni di Carpineti, Casina, Castelnovo ne' Monti, Toano, Ventasso, Vetto e Villa Minozzo.

La dotazione organica del personale vigente al 31/12/2021, approvata con Delibera di Giunta n. 118 del 12/12/2018 ad oggetto "Approvazione del piano triennale dei fabbisogni di personale 2019/2020/2021 – Revisione struttura organizzativa dell'Ente, ricognizione annuale delle eccedenze di personale e programmazione dei fabbisogni di personale", come modificata con la Delibera della Giunta dell'Unione n. 10 del 12.02.2021 e con le assegnazioni disposte con delibera della Giunta dell'Unione n. 26 del 13.05.2021, è la seguente:

DOTAZIONE ORGANICA RIDETERMINATA

SERVIZIO AFFARI GENERALI ED ISTITUZIONALI

PROFILO PROF. LE	cat.	n.posti in p.o.
Funzionario Analista di procedure	D3	1
Servizio Segreteria		
Esecutore amministrativo	B1	1
Istruttore direttivo amministrativo	D1	1
Istruttore amministrativo	C1	1
totali servizio		3
Servizio Aree Interne, Cultura e Promozione turistica		
Istruttore direttivo amministrativo	D1	1
		1
Servizio associato Informatica e ITC		
Istruttore amministrativo	C1	1
		1
TOTALI SERVIZIO		6

SERVIZIO FINANZIARIO

PROFILO PROF. LE	cat.	n.posti in p.o.
Istruttore direttivo amministrativo	D1	2
Istruttore amministrativo	C1	2
TOTALI SETTORE		4

SERVIZIO PROGRAMMAZIONE, TUTELA E VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO

PROFILO PROF. LE	cat.	n.posti in p.o.
Istruttore direttivo tecnico	D1	1

Istruttore direttivo tecnico forestale	D1	1
Istruttore direttivo tecnico geologo	D1	1
Istruttore direttivo amministrativo	D1	1
Istruttore tecnico	C1	3
TOTALI SETTORE		7

SERVIZIO SOCIALE ED EDUCATIVO ASSOCIATO

Istruttore amministrativo	C1	2
TOTALI SETTORE		2
TOTALE POSTI in DOTAZIONE ORGANICA		19

Dotazione organica del personale al 31/12/2021

Categoria	Posti in organico	Posti occupati	Posti vacanti
B1	1	1	0
B3	0	0	0
C	9	6	3
D	8	2	6
D3	1	1	0

Andamento occupazionale

Nel corso dell'esercizio 2021 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio:

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 01/01/2021	n. <u>8</u>
Assunzioni	n. <u>3</u>
Cessazioni	n. <u>1</u>
DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2021	n. <u>10</u>

I dipendenti in servizio al 31/12/2021 risultano così suddivisi nelle diverse aree di attività/settori/servizi:

Area - Settore	Dipendenti in servizio						
- Servizio	A	B	B3	C	D	D3	Dirig.
Serv. Amministrativo		1		1		1	
Serv. Finanziario				2	1		
Serv. Agricoltura							
Serv. Attività produttive					1		
Serv. programmazione tutela e valorizzazione territorio				3			

Rispetto dei limiti di spesa del personale

Si ricorda che dal 2014 il D.L. n. 90/2014 (conv. in legge n. 114/2014) ha modificato la disciplina vincolistica in materia di spese di personale, stabilendo:

1. per gli enti non soggetti a patto, che il tetto di riferimento è costituito dalla spesa di personale sostenuta nell'anno 2008;

2. l'abrogazione del divieto, contenuto nell'art. 76, comma 7, del d.L. n. 78/2010, di procedere ad assunzioni di personale nel caso di superamento dell'incidenza del 50% della spesa di personale sulle spese correnti. Con riguardo a tale aspetto va segnalata la deliberazione n. 27/SEZAUT/2015 con cui la Corte dei conti – Sezione autonomie, ha ritenuto immediatamente cogenti le disposizioni contenute nell'art. 1, comma 557, lett. a) della legge n. 296/2006 che prevedono la riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale sulle spese correnti;
3. la modifica dei limiti del *turn-over*, (per il 2018 le facoltà assunzionali sono al 100% delle cessazioni anno precedente (2017), più resti del triennio 2015/2017);
4. la modifica dei limiti di spesa (dal 50% al 100% della spesa sostenuta nel 2009) per il personale a tempo determinato, limitatamente agli enti locali che rispettano i limiti di spesa previsti dai commi 557 e 562 della legge n.296/2006.

In relazione ai **limiti di spesa del personale** previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente:

o ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo, calcolato sulla base della circolare n. 9/2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze:

PERSONALE - Calcolo sulla base della circolare n. 9/2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Anno 2021 CONSUNTIVO

Importo	Decurtazioni	Descrizione
636.942,57		consuntivo 2021 macroaggregato 1
636.942,57		
43.204,70		macroaggregato 2 - IRAP
0,00		missioni
3.641,00		formazione - macroaggregato 3
7.327,10		quota gestione associata personale in Unione spese di personale
691.115,07		
	51.576,00	RIMBORSI PER COMANDI
	26.216,26	Rimborsi per dip. tempo det. SNAI
	40.000,00	Rimborsi da Comuni personale g.a. ICT
	23.172,08	Rinnovi contratto
	3.641,00	formazione e missioni
	144.605,34	
		TOTALE ANNO 2021 PERSONALE da consuntivo
546.509,73 €		
limite di spesa anno 2008		
€ 676.220,57		
	€	totale MINORE spesa di personale 2021 su 2008
129.710,84		

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del d.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - TASSO DI COPERTURA 2021

I servizi a domanda individuale sono i servizi gestiti direttamente dall'Ente per il quale l'Unione stessa percepisce una tariffa: servizio di refezione scolastica e gestione die nidi e micronidi d'infanzia.
In base ai dati desumibili dalla parte finanziaria del conto consuntivo 2021, il grado di copertura tariffaria delle spese per i servizi a domanda individuale risulta essere del 76,63%.

Refezione scolastica (scuole: infanzia, primaria e secondaria di primo grado)			
ENTRATE		SPESE	
proventi dai servizi scolastici	631.781,99 €	costo di personale	75.000,00 €
trasferimento dal MIUR per rimborso mensa insegnanti	28.656,13 €	costo del servizio di refezione scolastica	761.787,96 €
tot entrate	660.438,12 €	tot spese	836.787,96 €
		% copertura refezione scolastica	78,93%

Nidi e micronidi			
ENTRATE		SPESE	
proventi dai servizi scolastici	221.237,89 €	costo di personale	46.000,00 €
contributi da Enti	44.924,62 €	costo del servizio di refezione	56.773,14 €
		costo del servizio di gestione nidi	642.022,66 €
tot entrate	266.162,51 €	tot spese	744.795,80 €
		tot spese (riduzione 50% art. 5 legge 23/12/1992 n. 498)	372.397,90 €
		% copertura nido/micronido	71,47%

ENTRATE COMPLESSIVE SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 926.600,63 €

SPESE COMPLESSIVE SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 1.209.185,86 €

% copertura servizi a domanda individuale 76,63%

5.2.3 Spese in conto capitale

Il titolo II - Spese in conto capitale, comprende quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e risultano pari a 508.078,09 €.

Le principali spese in conto capitale hanno riguardato:

- il PAO 2021 finanziato interamente dalla Regione Emilia Romagna per 388.599,89 €;
- dotazioni informatiche per € 33.582,94 € di cui 22.069,80 € finanziate da avanzo libero e il resto a carico dei Comuni
- spese per SNAI finanziate nell'ambito della Strategia nazionale Aree interne per € 85.255,98 €

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo II della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	296.839,28	2.956,36	639,28
Contributi agli investimenti	394.515,91	552.255,79	473.855,87
Altre spese in conto capitale	0,00	32.275,88	33.582,94
Totale Spese in conto capitale	691.355,19	587.488,03	508.078,09

5.2.4 Spese per incremento di attività finanziarie

Il titolo III - Spese per incremento di attività finanziarie, comprende le spese per partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo III della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

5.2.5 Rimborso di prestiti

Il titolo IV - Rimborso di prestiti, comprende le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti.

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

Nel 2021 non sono stati contratti mutui e non sono state effettuate rinegoziazioni dei mutui in essere.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo IV della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	120.645,71	124.958,29	129.499,32
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Rimborso di prestiti	120.645,71	124.958,29	129.499,32

5.2.6 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Il titolo V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, comprende le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere.

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo V della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00

5.2.7 Spese per conto terzi e partite di giro

Il titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro, comprende le somme per partite di giro.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VII della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020	IMPEGNI 2021
Uscite per partite di giro	751.718,40	540.325,74	634.708,56
Uscite per conto terzi	3.723,50	46.188,49	75.159,94
Totale Spese per conto terzi e partite di giro	755.441,90	586.514,23	709.868,50

5.3 Equilibri

La legge n. 243 del 24 dicembre 2012 "Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'art. 81, sesto comma, della Costituzione", disciplina il vincolo dell' equilibrio dei bilanci.

L'articolo 9, Equilibrio dei bilanci delle regioni e degli enti locali, recita:

1. I bilanci delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, registrano:
 - a) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;
 - b) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti.
2. Salvo quanto previsto dall'articolo 10, comma 4, qualora, in sede di rendiconto di gestione, un ente di cui al comma 1 del presente articolo registri un valore negativo dei saldi di cui al medesimo comma 1, lettere a) e b), adotta misure di correzione tali da assicurarne il recupero entro il triennio successivo.
3. Eventuali saldi positivi sono destinati all'estinzione del debito maturato dall'ente. Nel rispetto dei vincoli derivanti dall'ordinamento dell'Unione europea e dell'equilibrio dei bilanci, i saldi positivi di cui al primo periodo possono essere destinati anche al finanziamento di spese di investimento con le modalità previste dall'articolo 10.
4. Con legge dello Stato sono definite le sanzioni da applicare agli enti di cui al comma 1 nel caso di mancato conseguimento dell'equilibrio gestionale sino al ripristino delle condizioni di equilibrio di cui al medesimo comma 1, lettere a) e b), da promuovere anche attraverso la previsione di specifici piani di rientro.

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 che così recita:

"... le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità."

Ne consegue che, anche in sede di rendicontazione, appare indispensabile verificare se questo vincolo iniziale abbia trovato concreta attuazione al termine dell'esercizio, confrontando tra loro, in luogo delle previsioni di entrata e di spesa, accertamenti ed impegni della gestione di competenza. In generale, potremmo sostenere che il bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per tutte quelle uscite che non trovano utilizzo solo nell'anno in corso nel processo erogativo.

Le tabelle successive mostrano la situazione contabile del nostro ente, in sede di rendicontazione, degli equilibri di parte corrente e di parte capitale.

5.3.1 Equilibri bilancio della gestione corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	38.277,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.378.529,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.859.787,18
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	15.074,59
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	129.499,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		412.445,62
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	303.574,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		716.019,62
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	55.778,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	565.944,62
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	94.297,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		94.297,00

5.3.2 Equilibri bilancio della gestione in conto capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	28.353,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	485.369,01
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	508.078,09
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		5.643,92
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		5.643,92
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		5.643,92

5.3.3 Equilibri bilancio finale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		721.663,54
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		55.778,00
Risorse vincolate nel bilancio		565.944,62
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		99.940,92
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		99.940,92
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		716.019,62
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	303.574,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	55.778,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	565.944,62
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-115.290,80

ANALISI DEI RESIDUI

Oltre al risultato della gestione di competenza, per la determinazione del risultato complessivo occorre analizzare la 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.

E' stato quindi chiesto ai Responsabili di Servizio una attenta analisi dei residui attivi e passivi per determinare la loro sussistenza.

La Giunta, con delibera n. 11 del 08/03/2022, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

Con tale delibera inoltre:

- nel bilancio dell'esercizio in cui era imputato l'impegno cancellato, si provvede a costituire (o a incrementare) il fondo pluriennale vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;

-nel primo esercizio del bilancio di previsione si incrementa il fondo pluriennale iscritto tra le entrate, per un importo pari all'incremento del fondo pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente, tra le spese;

-nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

Al 31/12/2021:

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente	19.010,75 €
Residui passivi cancellati definitivamente	149.338,83 €
Residui attivi reimputati	15.001,20 €
Residui passivi reimputati	30.075,79 €
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione dei residui	664.395,33 €
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione di competenza	4.821.481,66 €
TOT RESIDUI ATTIVI CONSERVATI	5.485.876,99 €
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione dei residui	1.603.011,61 €
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione di competenza	4.291.010,34 €
TOT RESIDUI PASSIVI CONSERVATI	5.894.021,95 €
Maggiori residui attivi riaccertati	----

Si evince che i residui da riportare al successivo esercizio 2022 assommano complessivamente ad € 5.485.876,99 per la parte dell'entrata e ad € 5.894.021,95 per la parte spesa.

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

Le tabelle successive mostrano la dinamica dei residui attivi e passivi nell'esercizio 2021.

6.1 Smaltimento residui attivi

Lo smaltimento dei residui attivi corrisponde alla parte riscossa, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di acquisizione delle entrate.

Come si evince, il tasso di smaltimento dei residui attivi risulta superiore all'80% a supporto non solo dell'attendibilità degli stanziamenti mantenuti a residuo ma anche della capacità di riscossione dell'Unione.

Nell'ultima colonna vengono evidenziati i residui provenienti dagli anni precedenti riportati nell'esercizio 2021 suddivisi per titolo.

RESIDUI ATTIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	RISCOSSIONI (3)	% RISC (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	2.613.799,39	2.607.442,20	2.158.397,45	82,78	449.044,75
Titolo 3 Entrate extratributarie	466.173,45	466.067,25	375.807,39	80,63	90.259,86
Titolo 4 Entrate in conto capitale	718.339,59	705.792,23	582.501,51	82,53	123.290,72
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.817,16	1.817,16	17,16	0,94	1.800,00
TOTALE	3.800.129,59	3.781.118,84	3.116.723,51	82,43	664.395,33

6.2 Formazione residui attivi

Le entrate accertate e non riscosse al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi. Le ultime due colonne evidenziano i residui riportati nell'esercizio 2021 suddivisi per titolo.

FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI				
DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI (1)	INCASSI (2)	RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2)	RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4)
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	9.509.181,62	5.739.308,34	3.769.873,28	449.044,75
Titolo 3 Entrate extratributarie	1.869.347,92	1.303.108,55	566.239,37	90.259,86
Titolo 4 Entrate in conto capitale	485.369,01	0,00	485.369,01	123.290,72
Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	709.868,50	709.868,50	0,00	1.800,00
TOTALE	12.573.767,05	7.752.285,39	4.821.481,66	664.395,33

6.3 Smaltimento residui passivi

Lo smaltimento dei residui passivi corrisponde alla parte pagata, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di erogazione delle spese.

Anche per i residui passivi, il tasso di smaltimento delle spese correnti risulta elevato. Si evidenzia che, per le spese in conto capitale, i pagamenti riguardano prevalentemente trasferimenti ai Comuni che avvengono dopo il corrispondente incasso dei contributi dalla Regione Emilia Romagna.

Nell'ultima colonna vengono evidenziati i residui provenienti dagli anni precedenti riportati nell'esercizio 2021 suddivisi per titolo.

RESIDUI PASSIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	PAGAMENTI (3)	% PAG (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
Titolo 1					
Spese correnti	4.368.763,06	4.231.952,61	3.073.596,07	72,63	1.158.356,54
Titolo 2					
Spese in conto capitale	772.716,94	760.188,56	315.698,49	41,53	444.490,07
Titolo 3					
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4					
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5					
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7					
Spese per conto terzi e partite di giro	368,28	368,28	203,28	55,20	165,00
TOTALE	5.141.848,28	4.992.509,45	3.389.497,84	67,89	1.603.011,61

6.4 Formazione residui passivi

Le spese impegnate e non pagate al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi. Le ultime due colonne evidenziano i residui riportati nell'esercizio 2021 suddivisi per titolo.

FORMAZIONE RESIDUI PASSIVI				
DESCRIZIONE	IMPEGNI (1)	PAGAMENTI (2)	RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2)	RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4)
Titolo 1				
Spese correnti	10.859.787,18	7.109.954,40	3.749.832,78	1.158.356,54
Titolo 2				
Spese in conto capitale	508.078,09	25.222,28	482.855,81	444.490,07
Titolo 3				
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4				
Rimborso di prestiti	129.499,32	129.499,32	0,00	0,00
Titolo 5				
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7				
Spese per conto terzi e partite di giro	709.868,50	651.546,75	58.321,75	165,00
TOTALE	12.207.233,09	7.916.222,75	4.291.010,34	1.603.011,61

ASPETTI PATRIMONIALI

Il conto del bilancio evidenzia, oltre ai risultanti finali della gestione autorizzatoria-finanziaria, la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente.

A differenza della contabilità finanziaria che misura gli esborsi monetari sostenuti (spese) e gli introiti monetari (entrate), la contabilità economica misura il valore delle risorse (beni e servizi) utilizzate, cioè i costi, ed il valore dei beni e dei servizi prodotti, cioè i ricavi.

I due tipi di contabilità si differenziano essenzialmente per due aspetti:

- l'aspetto temporale – l'esborso o l'introito monetario possono avvenire in un momento diverso da quello in cui le risorse vengono impiegate;
- l'aspetto strutturale – l'unità organizzativa che impiega le risorse può essere diversa da quella che sostiene il relativo esborso finanziario ed esistono spese ed entrate alle quali non corrispondono costi o ricavi, come ad esempio le entrate da mutui e i rimborsi delle somme prese a prestito, al netto degli interessi, che sono invece un costo.

La situazione economica e patrimoniale dell'ente è stata redatta secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011, attraverso le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Il collegamento tra la contabilità economica e la contabilità finanziaria è stato effettuato attraverso il "Piano dei conti integrato" (previsto dall'art. 4 del Dlgs. n. 118/2011), pertanto la corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria durante la gestione è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili.

7.1 Conto economico

Il conto economico rappresenta il conto di riepilogo di tutti i componenti positivi e negativi, che concorrono alla formazione del risultato economico dell'esercizio: in esso trovano allocazione i saldi positivi o negativi dei proventi, dei costi e degli oneri, riferiti al periodo.

Il saldo del conto economico rappresenta il risultato economico dell'esercizio, evidenzia se positivo l'utile della gestione, se negativo la perdita.

Costituiscono componenti positivi del conto economico i tributi, i contributi perequativi, trasferimenti correnti, i proventi dei servizi pubblici, i proventi derivanti dalla gestione del patrimonio, i proventi finanziari, i proventi straordinari le insussistenze del passivo, le sopravvenienze attive e le plusvalenze da alienazioni.

Gli accertamenti finanziari di competenza sono rettificati al fine di costituire la dimensione finanziaria dei componenti positivi, rilevando i seguenti elementi:

1. ratei attivi e risconti passivi;
2. le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
3. i costi capitalizzati a carico di diversi esercizi;
4. le quote di ricavi pluriennali;
5. l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime d'impresa.

Costituiscono componenti negativi del conto economico l'acquisto di materie prime e dei beni di consumo, le prestazioni di servizi, il godimento di beni di terzo, la spese di personale, i trasferimenti a terzi, gli interessi passivi e gli oneri finanziari diversi, le imposte e tasse a carico dell'Ente, gli oneri straordinari compresa la svalutazione di crediti, le minusvalenze da alienazioni, gli ammortamenti e le insussistenze dell'attivo come i minori crediti e i minori residui attivi.

Il conto economico si suddivide nelle seguenti classi di valori:

-COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Risultante dalla somma delle variazioni economiche positive del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, evidenzia l'entità complessiva dei proventi dell'esercizio al netto di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali.

-COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Risultante dalla somma delle variazioni economiche negative del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, mostra l'entità complessiva dei costi e degli oneri dell'esercizio al netto di quelli finanziari e di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali, e comprende le quote di ammortamento economico.

-PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Risultante dalla somma algebrica delle variazioni economiche positive e negative del periodo, mostra il risultato netto realizzato dalla gestione finanziaria dell'ente.

-PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Risultante dalla somma di tutte le variazioni economiche positive relative alle operazioni non prevedibili e non continuative della gestione.

Riepilogo del conto economico	2021
Componenti positivi della gestione	11.255.876,96
Componenti negativi della gestione	11.436.186,94
Proventi ed oneri finanziari	-47.264,22
Proventi ed oneri straordinari	303.686,59
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (al netto delle imposte)	32.907,69

7.2 Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

L'attivo del conto del patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono raggruppati gli investimenti durevoli aventi la caratteristica di essere intangibili e portare un'utilità pluriennale all'ente.

- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

- IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Comprendono i valori relativi a partecipazioni in enti e organismi.

- RIMANENZE

Comprendono l'insieme dei beni mobili, quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

-CREDITI

Comprendono le obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni.

-ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

Si tratta di beni (titoli, partecipazioni etc.) acquistati dall'ente ma destinati a realizzare investimenti a breve termine.

-DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Comprendono tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno il requisito di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo.

-RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei attivi riguardano quegli importi di competenza dell'esercizio in corso di maturazione alla fine dell'esercizio, ma la cui manifestazione numeraria avviene nell'esercizio successivo. I ratei attivi possono derivare solo dalla parte corrente e mai dalla parte in conto capitale, inoltre, non possono essere rilevati come ratei le somme comprese nei residui attivi. I risconti attivi riguardano spese di competenza dell'esercizio successivo la cui manifestazione numeraria, però, è avvenuta nell'esercizio in corso.

Il passivo del conto del patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

- PATRIMONIO NETTO

Misura il valore dei mezzi propri dell'ente ottenuto quale differenza tra attività e passività patrimoniale. Il legislatore ha ritenuto opportuno evidenziare:

Il fondo di dotazione: è la garanzia, al netto dei beni demaniali, che l'ente offre ai suoi creditori in caso di deficit.

Le riserve : risultati economici di esercizi precedenti, da capitale e da permessi di costruire.

Risultato economico di esercizio

- FONDO PER RISCHI ED ONERI

Comprendono accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti.

- TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

- DEBITI

Comprendono l'insieme delle posizioni debitorie contratte dall'ente. (finanziamenti degli investimenti, debiti verso fornitori, amministrazioni pubbliche, organismi partecipati e altri soggetti, debiti tributari verso istituti di previdenza e sicurezza sociale).

- RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi sono quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, i risconti passivi sono quote di ricavi riscossi anticipatamente.

Riepilogo dello stato patrimoniale			
ATTIVO	2021	PASSIVO	2021
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	0,00	Fondo di dotazione	620.830,99
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Riserve	2.431.992,97
Immobilizzazioni materiali	3.907.293,31	Risultato economico d'esercizio	32.907,69
Immobilizzazioni finanziarie	23.098,98	Risultati economici di esercizi precedenti	484.343,72
Rimanenze	0,00	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
Crediti	5.357.742,99	<i>Patrimonio netto</i>	3.570.075,37
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Fondo per rischi ed oneri	0,00
Disponibilità liquide	1.489.682,24	Trattamento di fine rapporto	0,00
Ratei e risconti attivi	0,00	Debiti	6.648.515,82
		Ratei e risconti passivi	559.226,33
TOTALE DELL'ATTIVO	10.777.817,52	TOTALE DEL PASSIVO	10.777.817,52

7.3 Le società partecipate

L'Unione Montana dei Comuni dell'appennino Reggiano ha le seguenti partecipazioni nelle società al 31/12/2021:

G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano Soc. Coop. Quota 2,93%

Lepida S.p.c.a. Quota 0,0014%

ASC Teatro Appennino Quota 39,11%

Indirizzi internet nei quali è possibile consultare i bilancio delle società partecipate:

G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano Soc. Coop. : www.galmodenareggio.it

Lepida S.p.c.a.: www.lepida.net

ASC Teatro Appennino: www.teatroappennino.it

Ai sensi di quanto disposto dal principio contabile n. 4/4, l'Ente ha provveduto alla ricognizione degli enti ed organismi strumentali.

Con deliberazione della Giunta n. 54 del 19/08/2021, esecutiva ai sensi di legge, si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, di seguito indicati:

LEPIDA SCPA - Rilevante

GAL – GRUPPO AZIONE LOCALE ANTICO FRIGNANO E APPENNINO REGGIANO – Rilevante

ASC – AZIENDA SPECIALE CONSORTILE TEATRO APPENNINO - Rilevante

Con delibera di Consiglio n. 24 del 27/09/2021 si è provveduto ad approvare ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2020 dell'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano.

Con delibera di Consiglio n. 51 del 30/12/2021 si è provveduto ad approvare la razionalizzazione periodica di tutte le partecipazioni possedute dall'ente, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016, mantenendo le partecipazioni dirette: Lepida s.c.p.a e GAL Antico Frignano ed Appennino Reggiano.

E' stata richiesta la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate, ai sensi dell'art.1, comma 1, lett. aa) del dlgs 126/2014.

La norma obbliga alla verifica contabile delle Società e non comprende l'analisi dei rapporti reciproci con altri organismi quali aziende speciali, istituzioni, associazioni, fondazioni, consorzi e deve essere effettuata con la situazione debitoria/creditoria riferita al 31 dicembre 2021 per fornire certezza al valore che viene inserito nel rendiconto dell'Ente Locale.

La rilevazione dei rapporti reciproci di debito e credito tra enti e soggetti partecipati è necessaria per evitare l'insorgere di passività latenti in capo all'ente socio.

In data 22/02/2022 sono state inviate tramite pec le richieste di verifica debiti e crediti:

A.S.C. TEATRO APPENNINO e LEPIDA S.C.P.A

In attesa di riscontro, in quanto non hanno ancora inviato i propri dati per poter procedere all'asseverazione.

G.A.L. ANTICO FRIGNANO ED APPENNINO REGGIANO :

Non sussistono debiti verso la società al 31/12/2021

DENOMINAZIONE	CONSOLIDAMENTO	CAPITALE	% PARTECIPAZIONE
---------------	----------------	----------	------------------

ALTRE INFORMAZIONI

DEBITI FUORI BILANCIO E SENTENZE NON DEFINITIVE E NON ESECUTIVE

Ogni Responsabile di servizio ha attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio per l'esercizio 2021, e che non sussistono sentenze non definitive e non esecutive per l'esercizio 2021.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI Art. 9 – D.P.C.M. 22/09/2014

Nel periodo 01.01.2021 - 31.12.2021 l'indicatore di tempestività dei pagamenti è pari a -17,86 giorni.

Tale indicatore è ottenuto elaborando tutte le fatture pagate nel periodo considerato.

La data di scadenza delle fatture in cui tale data non è stata indicata è calcolata automaticamente il 30° giorno successivo la data di registrazione.

Secondo quanto previsto dal D.P.C.M. 22/09/2014, art.9, l'indicatore è ottenuto sommando il prodotto tra numero di giorni e importo dovuto di ogni fattura e rapportando tale somma all'importo dei pagamenti di fatture avvenuti nel periodo considerato.

L'indicatore, di valore negativo, indica che l'Ente paga nel rispetto delle tempistiche di legge.

I commi 858-872 della legge n. 145/2018 hanno introdotto misure per garantire il tempestivo pagamento dei debiti commerciali e la riduzione del debito pregresso e per assicurare la corretta alimentazione della piattaforma dei crediti commerciali. Se inadempienti, dal 2021 e con riferimento alla situazione rilevata per l'esercizio precedente, le amministrazioni, sono tenute ad accantonare nella parte corrente del proprio bilancio una quota delle risorse, variabile a seconda dell'entità della violazione, stanziata per l'acquisto di beni e servizi.

L'Unione nell'esercizio 2021 ha rispettato sia il parametro relativo all'Indicatore di Ritardo Annuale (tempo medio ponderato di ritardo pari a -17 giorni come calcolato dalla Piattaforma Certificazione Crediti del MEF).

Si dà pertanto atto che non si rende necessario effettuare alcun accantonamento al Fondo di Garanzia Debiti Commerciali per l'esercizio 2022.

INVENTARIO

Si è proceduto all'aggiornamento dell'inventario dei beni mobili e immobili al 31/12/2021.

8.1 Situazione di cassa

La presente relazione è stata redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

I documenti contabili allegati sono stati predisposti secondo le regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11). Il bilancio è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

La gestione 2021 ha garantito un fondo di cassa non negativo e pari a **1.373.976,70**

Avanzo di cassa al 31.12.2020	1.813.688,39 €
Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 4733	10.869.008,90 €
di cui in c/competenza	7.752.285,39 €
di cui in c/residui	3.116.723,51 €
A. Totale entrate	12.682.697,29 €
Mandati emessi dal n. 1 al n. 3177	11.305.720,59 €
di cui in c/competenza	7.916.222,75 €
di cui in c/residui	3.389.497,84 €
B. Totale uscite	11.305.720,59 €
Saldo cassa di diritto (A-B)	1.376.976,70 €

8.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità

In base al principio contabile applicato 3.3 (Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011), per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, è necessario effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

A partire dal mese di settembre 2019, l'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano ha proceduto all'incasso direttamente delle rette per i servizi scolastici dei Comuni di Carpineti, Casina, Castelnovo né Monti, Toano, Vetto e Villa Minozzo. Ciò ha comportato l'istituzione, in sede di Bilancio di Previsione 2021, di un accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, di 66.350,00 €.

In sede di rendiconto, è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2015, ed in particolare nell'esempio n. 5. La quantificazione del fondo è disposta previa:

1. individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
2. individuazione del grado di analisi;
3. scelta del metodo di calcolo quelli previsti dalla legge;
4. calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussioni e le altre entrate accertate per cassa.

Non esistendo un dato storico sulla capacità di riscossione dell'Ente, si rende necessario, anche in sede di Rendiconto, procedere come previsto dall'esempio n. 5 del richiamato principio contabile il quale recita che "per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), nel primo anno la quantificazione del fondo è rimessa alla prudente valutazione degli enti".

Ai fini della quantificazione di un Fondo ritenuto congruo, il Servizio finanziario si è basato sui dati storici dei Comuni relativi alle riscossioni dei seguenti servizi:

- Nido/Micronido
- refezione scolastica
- trasporto scolastico

Dalla media dei dati dei Comuni, è scaturita una percentuale di non riscosso (complemento a 100) rispettivamente pari a:

- Nido/Micronido: 47,60%
- refezione scolastica: 24,25%
- trasporto scolastico: 15,21%

Pertanto il calcolo del FCDE a rendiconto risulta pari a complessivi 152.943,00 €

Di seguito l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	3.769.873,28	449.044,75	0,00	0,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie	566.239,37	90.259,86	152.943,00	23,30
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	485.369,01	123.290,72	0,00	0,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	4.821.481,66	662.595,33	152.943,00	2,79

8.3 Fondo pluriennale vincolato

Con delibera di Giunta n. 11 del 08/03/2022 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 e del d.lgs 118/2011 ai fini della formazione del rendiconto 2021 con la quale sono state effettuate le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati del bilancio di previsione finanziario 2022-2024 necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate.

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

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

a) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota è stata iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata, per mezzo di variazione adottata dal Consiglio contestualmente all'approvazione del rendiconto 2021, a seguito della conclusione dell'attività di riaccertamento ordinario dei residui;

b) le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2022-2024, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal crono programma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

Non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato solo nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate. Ad esempio nel caso di trasferimenti a rendicontazione, per i quali l'accertamento delle entrate è imputato allo stesso esercizio di imputazione degli impegni, in caso di reimputazione degli impegni assunti nell'esercizio cui il riaccertamento ordinario si riferisce, in quanto esigibili nell'esercizio successivo, si provvede al riaccertamento contestuale dei correlati accertamenti, senza costituire o incrementare il fondo pluriennale vincolato

A seguito dell'operazione di riaccertamento, si evince che il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2021 (corrispondente al FPV di entrata nell'esercizio successivo) risulta pari a euro 15.074,59 di cui:

FPV di spesa parte corrente: euro 15.074,59

FPV di spesa parte capitale: euro 0,00

Il fondo pluriennale vincolato risulta costituito come da seguente tabella:

MISSIONI E PROGRAMMI	FPV al 31/12/2020	FPV al 31/12/2021
1 Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione		
1.01 Organi istituzionali	0,00	0,00
1.02 Segreteria generale	27.997,50	10.617,08
1.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00
1.04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00
1.05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00
1.06 Ufficio tecnico	0,00	0,00
1.07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00
1.08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00
1.09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00
1.10 Risorse umane	0,00	0,00
1.11 Altri servizi generali	0,00	1.666,80
1.12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	27.997,50	12.283,88
2 Missione 2 Giustizia		
2.01 Uffici giudiziari	0,00	0,00
2.02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00
2.03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 2 Giustizia	0,00	0,00
3 Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza		
3.01 Polizia locale e amministrativa	4.135,00	2.790,71

MISSIONI E PROGRAMMI		FPV al 31/12/2020	FPV al 31/12/2021
3.02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00
3.03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza		4.135,00	2.790,71
4 Missione 4 Istruzione e diritto allo studio			
4.01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00
4.02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00
4.03	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00
4.04	Istruzione universitaria	0,00	0,00
4.05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00
4.06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00
4.07	Diritto allo studio	0,00	0,00
4.08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 4 Istruzione e diritto allo studio		0,00	0,00
5 Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
5.01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	0,00
5.02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00
5.03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		0,00	0,00
6 Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero			
6.01	Sport e tempo libero	0,00	0,00
6.02	Giovani	0,00	0,00
6.03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,00	0,00
7 Missione 7 Turismo			
7.01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00
7.02	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 7 Turismo		0,00	0,00
8 Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
8.01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00
8.02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00
8.03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,00	0,00
9 Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
9.01	Difesa del suolo	0,00	0,00
9.02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00
9.03	Rifiuti	0,00	0,00
9.04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00
9.05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00
9.06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00
9.07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00
9.08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00
9.09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	FPV al 31/12/2020	FPV al 31/12/2021
10 Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		
10.01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00
10.02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00
10.03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00
10.04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00
10.05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00
10.06 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00
11 Missione 11 Soccorso civile		
11.01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00
11.02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00
11.03 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 11 Soccorso civile	0,00	0,00
12 Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		
12.01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00
12.02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00
12.03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00
12.04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00
12.05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00
12.06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00
12.07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	6.144,67	0,00
12.08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00
12.09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00
12.10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6.144,67	0,00
13 Missione 13 Tutela della salute		
13.01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00
13.02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00
13.03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00
13.04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00
13.05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00
13.06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00
13.07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00
13.08 Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 13 Tutela della salute	0,00	0,00
14 Missione 14 Sviluppo economico e competitività		
14.01 Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00
14.02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00
14.03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00
14.04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00
14.05 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00
15 Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		

MISSIONI E PROGRAMMI	FPV al 31/12/2020	FPV al 31/12/2021
15.01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00
15.02 Formazione professionale	0,00	0,00
15.03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00
15.04 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00
16 Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		
16.01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00
16.02 Caccia e pesca	0,00	0,00
16.03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00
17 Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		
17.01 Fonti energetiche	0,00	0,00
17.02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00
18 Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		
18.01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00
18.02 Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00
19 Missione 19 Relazioni internazionali		
19.01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00
19.02 Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	38.277,17	15.074,59

8.4 Indicatori di bilancio

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

Per l'elenco degli indicatori di bilancio rilevati in sede di rendicontazione, si rimanda al documento finanziario del Rendiconto di Gestione 2021.

9 CONCLUSIONI

La presente relazione è stata redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

Il 2021 ha continuato ad essere caratterizzato dall'evento pandemico legato alla diffusione, a livello globale, del virus SarS COV2 – Covid 19. Questo ha naturalmente comportato diversi riflessi anche sulla gestione finanziaria dell'Unione.

In particolare si registrano minori spese per alcuni servizi che hanno subito una interruzione/riduzione durante alcuni periodi dell'anno (come i servizi scolastici ed educativi) correlati anche a minori entrate per contribuzioni per detti servizi (es. rette), anche se tale fenomeno si è ridotto rispetto all'esercizio precedente (lockdown 2020).

D'altra parte si è verificata anche una maggiore spesa per dispositivi di protezione individuale, postazioni per favorire il ricorso allo smart working da parte dei dipendenti, interventi di sanificazione, incremento del costo dei servizi legati alla pandemia (es. maggiori spese per il servizio di refezione scolastica, per la sanificazione dei mezzi adibiti al trasporto alunni, ecc ecc).

Per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da Covid-19, l'Ente nel 2021 ha ricevuto dallo Stato un contributo di 56.802,20 € (Fondo Enti Locali ex art. 106 DL n. 34/2020) a parziale ristoro delle minori entrate (al netto delle minori spese) legate all'Emergenza da Covid-19 (fondo per il sostegno delle funzioni fondamentali). Di questo importo, lo Stato ha riconosciuto all'Ente un importo di 12.736,00 € per maggiori oneri sostenuti nel 2020.

I restanti 44.066,20 € sono stati utilizzati per:

- 20.101,48 € per dispositivi di protezione individuale, sanificazioni, dotazioni informatiche per smart working e videoconferenze, piccole opere per l'adeguamento degli uffici alle normative Covid;

- 23.966,52 € a ristoro di parte delle maggiori spese sostenute causa Covid-19 dall'A.S.P. Don Cavalletti;

Per quanto riguarda l'utilizzo dell'avanzo vincolato di amministrazione 2020 applicato al Bilancio 2021 (277.827,00 €) si dà atto che lo stesso è stato utilizzato nel seguente modo:

- 88.825,00 € per restituzioni ai Comuni di quote versate in eccesso per le gestioni associate scuola e sociale a seguito di riaccertamento ordinario dei residui;

- 35.675,00 € per Fondo Sociale Locale

- 59.339,80 € per azioni di contrasto alla povertà

La restante somma pari a 93.987,20 € è stata nuovamente vincolata nell'avanzo di amministrazione 2021 per Fondi sistema integrato e Fondi povertà.

Per quanto riguarda l'utilizzo dell'avanzo libero di amministrazione 2020 applicato al Bilancio 2021 (54.100,00 €) si dà atto che lo stesso è stato utilizzato nel seguente modo:

- 22.069,80 € per acquisto attrezzature ICT
- 19.652,00 € per configurazione sistema PagoPA per le sanzioni della Polizia Locale
- 3.333,20 € per incarico al Temporary Manager
- 1.000,00 € per spese per commissioni di concorso
- 95,00 € per servizi di sicurezza sul lavoro

Ogni Responsabile di servizio ha attestato l'assenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2021, nonché l'inesistenza di sentenze non definitive e non esecutive per l'esercizio 2021.

Infine, a conclusione dell'esercizio, si riporta il risultato di amministrazione che risulta pari a 953.757,15 €.