

Documento Unico di Programmazione 2023-2025

DUP 2023/2025

Unione dei Comuni della Bassa Romagna



07 Le scelte di bilancio

ANALISI SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

La Giunta dell'Unione ha approvato lo schema di bilancio di previsione per il triennio 2023-2025 in cui sono previste risorse complessive a pareggio (entrata=spesa) per

2023 € 68.055.430,06

2024 € 56.909.968,97

2025 € 55.987.174,06

Le differenze consistenti tra il primo esercizio e i successivi dipendono essenzialmente da risorse specifiche vincolate al primo esercizio (Avanzo vincolato € 8.748.691,66 e Fondo pluriennale vincolato digitalizzazione per € 883.943,14 e completamento ufficio per l'impiego 38.935,30) e spese in conto capitale il cui andamento nel triennio, non avendo essenzialmente l'Unione un proprio patrimonio immobiliare, sono soggette alla disponibilità di contributi regionali e statali e alla precisa definizione nel momento di formazione dei singoli esercizi annuali e nel Biennale beni e servizi che si approverà nell'anno di riferimento:

	Previsioni di competenza 2023	delta	Previsioni competenza 2024	delta	Previsioni competenza 2025
Parte corrente	46.799.579,60	-626.753,08	46.172.826,52	93.167,37	46.079.659,15
Parte investimenti	1.738.034,08	-908.406,54	829.627,54	829.627,54	0,00
Poste contabili	9.215.000,00	0,00	9.215.000,00	0,00	9.215.000,00
Totale	57.752.613,68	-1.535.159,62	56.217.454,06	922.794,91	55.294.659,15
a cui si aggiungono le poste straordinarie					
Avanzo corrente	8.748.691,66	-8.748.691,66		0,00	
Avanzo Investimenti	-	0,00		0,00	
FPV	1.593.060,02	-900.545,11	692.514,91	0,00	692.514,91
Totale	68.094.365,36	-11.184.396,39	56.909.968,97	922.794,91	55.987.174,06

Raffronto con l'esercizio 2022

	Iniziale 2022	Assestato 2022
Parte corrente	43.213.935,84	49.017.842,91
Parte investimenti	1.118.880,59	2.249.511,41
Poste contabili	10.940.000,00	11.468.000,00
Totale	55.272.816,43	62.735.354,32
a cui si aggiungono le poste straordinarie		
Avanzo corrente	5.890.692,49	7.525.034,83
Avanzo Investimenti	20.000,00	190.005,59
FPV	1.685.923,20	2.025.091,43
Totale	62.869.432,12	72.475.486,17
	62.869.432,12	72.475.486,17

Si evidenzia come nella parte corrente assestato 2022 sono presenti accantonamenti a fondi potenziali e per euro 4.276.363,67 utilizzati in parte per finanziare il Bilancio di Previsione 2023 (per Euro 1.996.881,67 l'altra parte è relativa a fondi PNRR "informatica" risultano da imputarsi nei Bilanci dei Comuni e quindi non iscritti nel 2023).

In particolare, va evidenziato come questo bilancio di previsione come già avvenne per il precedente 2022 recepisce gli effetti dell'andamento dell'esercizio precedente.

Già in sede di approvazione di successive di Variazioni di bilancio del Consiglio dell'Unione e di approvazione del Preconsuntivo 2022 si è deciso di vincolare e applicare nell'esercizio 2023 quote d'avanzo d'amministrazione a copertura dei prevedibili maggiori oneri 2023 ed in particolare:

- € 178.100,00 Oneri per rinnovi contrattuali del contratto dipendenti enti locali 2022 -2024 già scaduto per il quale è prevista un'indennità di vacanza contrattuale una tantum di 1,5%;
- € 79.300,00 Informatizzazione delle procedure informatiche SW documentale e di contabilità;
- € 190.000,00 Trasferimenti 2022 dei comuni (finanziati con fondi PNRR) affluiti in avanzo da utilizzarsi nel 2023 per il progetto PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE Misura 1.4.1 Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici Comuni Aprile 2022 Decreto n. 32 - 1 /2022
- €68.500,00 per il cofinanziamento del Piano Urbano della Mobilità sostenibile, Piano per l'Eliminazione Barriere Architettoniche e per uno studio di microzonazione sismica (interventi per i quali è prevista un intervento regionale;
- € 215.770,88 interventi per lo sviluppo economico tra i quali (€ 75.000 per il finanziamento confidi / agrifidi ecc) e per contenere le quote di funzionamento dei servizi a carico dei comuni;
- € 38.000,00 Ex Fondi emergenza alimentare ora utilizzabili anche per le utenze sostegno alla famiglia;

- g) € 598.079,85 Contributi regionali per sostegno all'affitto;
h) € 1.326.475,75 iscrizione di fondi ed economie e maggiori risorse 2022 per i servizi educativi
i) € 410.169,16 iscrizione di fondi ed economie e maggiori risorse 2022 per i servizi sociali

La tabella sotto riportata raffronta gli avanzi iscritti nei periodi di riferimento:

CDG	Risorse straordinarie destinate al finanziamento di spesa corrente	Previsione assestata 2021	Previsione 2022	Previsione assestata 2022	Previsione iniziale 2023	2023-2022 (ASSESTATO)
3	LEGALE			26.700,00		-26.700,00
15	TRASFERIMENTO AGLI ENTI	3.064.318,07	2.044.612,31	953.034,72	5.644.246,02	4.691.211,30
15	CDC SERVIZI GENERALI	-	19.214,05	69.214,05	0,00	-69.214,05
15	AVANZO ACCANTONATO PER RINNOVI CONTRATTUALI			432.620,00	178.100,00	-254.520,00
35	SPESE LEGALI CONTENZIOSO DEL LAVORO			26.600,00		-26.600,00
31/15	FORMAZIONE	45.592,10				0,00
52	Imposta comunale sugli immobili incentivi	-		79.331,98		-79.331,98
53	Altri tributi incentivi	-		29.810,04		-29.810,04
62	CDC INFORMATICA	1.872.432,30	485.344,50	510.344,50	79.300,00	-431.044,50
62	PNRR INFORMATICA				190.000,00	190.000,00
84	PUMS - PEBA - MICROZONIZZAZIONE SISMICA			160.501,60	68.550,00	-91.951,60
86	TRASFERIMENTO AI COMUNI PER RIDUZIONE PEF			501.670,76		-501.670,76
86	Ambiente	30.000,00				0,00
92	CDC PROMOZIONE TURISTICA	-				0,00
93	CDC AMMINISTRATIVO SUAP	200.000,00	30.000,00	177.712,07	215.770,88	38.058,81
101	SPESE CORRENTI PER ACQUISIZIONE UFFICIO DEL LAVORO			35.000,00		-35.000,00
112	CDC POLIZIA LOCALE	-		885.116,55		-885.116,55
122	EMERGENZA ALIMENTARE	153.520,91	424.144,04	424.144,04	38.000,00	-386.144,04
133	POLITICHE ABITATIVE	72.054,72		1.462,94	598.079,85	596.616,91

CDG	Risorse straordinarie destinate al finanziamento di spesa corrente	Previsione assestata 2021	Previsione 2022	Previsione assestata 2022	Previsione iniziale 2023	2023-2022 (ASSESTATO)
152	Politiche giovanili	9.000,00				0,00
161	PROGETTI EUROPEI	19.065,20				0,00
162	Asili nido	1.449.286,06	858.129,37	935.568,51	821.249,51	-114.319,00
163	Scuole materne	180.789,53	111.181,77	111.181,77	112.671,49	1.489,72
167	Trasporti scolastici	35.872,54	55.491,25	55.491,25	15.300,00	-40.191,25
168	Refezione scolastica	81.175,55	348.798,02	348.798,02	145.141,65	-203.656,37
169	Centri ricreativi estivi	20.315,76	108.437,45	108.437,45	47.856,26	-60.581,19
182	Altri servizi per l'infanzia	54.640,68	164.438,09	171.845,83	184.256,84	12.411,01
197	CDC FAMIGLIE E MINORI	808.763,28				0,00
191	CDC SOCIALE E SOCIO SANITARIA COSTI GENERALI U.O.	1.781.379,22	1.240.901,64	1.480.448,75	410.169,16	-1.070.279,59
	Totale avanzo di amministrazione destinato al finanziamento di spesa corrente	9.878.205,92	5.890.692,49	7.525.034,83	8.748.691,66	1.223.656,83

Al netto della quota di avanzi unione di € 5.644.246,02 da trasferire ai comuni per il conseguimento degli equilibri di Bilancio l'avanzo disponibile in Unione applicato effettivamente all'esercizio 2023 si riduce da 8.748.691,66 ad € 3.104.445,64 la cui imputazione è in gran parte riferibile a livello territoriale derivante incidendo non in modo proporzionale sulla riduzione delle quote dei singoli enti ma maniera differenziata in forza delle natura territoriale delle risorse di provenienza.

Avanzi iscritti per comune nel 2023

Alfonsine	Bagnacavallo	Bagnara	Conselice	Cotignola	Fusignano	Lugo	Massa Lombarda	S.Agata	Unione	Totale
147.322,94	217.974,75	54.409,96	120.710,83	60.880,78	81.827,29	404.741,20	136.263,23	65.573,18	1.814.741,48	3.104.445,64

Avanzi iscritti per comune nel 2022 iniziale

Alfonsine	Bagnacavallo	Bagnara	Conselice	Cotignola	Fusignano	Lugo	Massa Lombarda	S.Agata	Unione	Totale
207.227,17	265.023,42	57.208,58	140.742,93	62.258,29	150.644,26	451.381,66	148.502,07	95.732,97	2.267.358,83	3.846.080,18

L'avanzo iscritto nel 2023 risulta inferiore (al netto delle quote da trasferire ai comuni per le loro gestioni interne i così detti avanzi unione gestioni pregresse che gli enti registrano in entrata da trasferimenti nel loro bilancio al fine del raggiungimento degli equilibri), di -741.634,54 euro rispetto a quello iscritto nel 2022.

L'impatto dell'avanzo nel bilancio di previsione 2023 è ben evidente rispetto agli esercizi 2022 e 2021 consentendo un maggior livello di spesa senza incidere complessivamente in maniera pesante sui bilanci degli enti.

	<i>Previsione assestata 2021</i>	<i>delta</i>	<i>Previsione assestata 2022</i>	<i>delta</i>	<i>Previsioni di competenza 2023</i>
Parte corrente	49.315.951,40	-298.108,49	49.017.842,91	-2.218.263,31	46.799.579,60
Parte investimenti	911.641,45	1.337.869,96	2.249.511,41	-511.477,33	1.738.034,08
Poste contabili	13.463.000,00	-1.995.000,00	11.468.000,00	-2.253.000,00	9.215.000,00
Totale	63.690.592,85	-955.238,53	62.735.354,32	-4.982.740,64	57.752.613,68
a cui si aggiungono le poste straordinarie					
Avanzo corrente	9.878.205,92	-2.353.171,09	7.525.034,83	1.223.656,83	8.748.691,66
Avanzo Investimenti	153.454,71	36.550,88	190.005,59	-190.005,59	0,00
FPV	754.936,16	1.270.155,27	2.025.091,43	-432.031,41	1.593.060,02
Totale	74.477.189,64	-2.001.703,47	72.475.486,17	-4.381.120,81	68.094.365,36

Nel Raffronto tra le annualità 2023 e 2022 assestato deve essere tenuto conto che nella parte corrente di quest'ultimo sono previsti fondi e accantonamenti in parte a finanziamento dell'esercizio 2023 per euro 4.469.275,02 come di seguito dettagliato:

Missione 20	previsti nel 2022 parte Spesa	iscritti nel 2023 parte entrata avanzi
Fondi pnrr informatica	2.390.182,00	190.000,00
Fondi Informatica	79.300,00	79.300,00
Fondi Urbanistica	68.550,00	68.550,00
Fondi sviluppo economico	44.547,24	44.547,24
Fondi ex emergenza alimentare	38.000,00	38.000,00
Fondi Sociale	329.311,68	329.311,68
Fondi educativi	1.326.472,75	1.326.472,75

Missione 20	previsti nel 2022 parte Spesa	iscritti nel 2023 parte entrata avanzi
Totale Fondi vincolati	4.276.363,67	2.076.181,67
fondi rinnovi contrattuali	192.911,35	178.100,00
Totale fondi	4.469.275,02	2.254.281,67

L'entrata corrente rimane stabile nelle previsioni del triennio ad eccezione dei proventi dei servizi a domanda individuale che subiscono un incremento a regime a partire dal 2024.

Le previsioni d'entrata corrente al netto delle sanzioni cds (iscritte per cassa e trasferite con giro contabile ai comuni) presentano quindi la seguente dinamica:

	Previsione 2023 %	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
<i>Trasferimenti correnti</i>	66,1%	35.776.908,80	34.930.613,90	34.837.446,53
<i>Entrate extratributarie</i>	14,8%	8.022.670,80	8.242.212,62	8.242.212,62
<i>FPV - corrente</i>	2,9%	1.554.124,72	692.514,91	692.514,91
<i>Avanzo - corrente</i>	16,2%	8.748.691,66	-	-
	100,0%	54.102.395,98	43.865.341,43	43.772.174,06

L'Unione essendo essenzialmente un Ente a finanza derivata trae la maggioranza delle proprie risorse dai trasferimenti € 35.776.908,80 siano essi dei comuni o di altri enti ipotizzati a quote essenzialmente invariate per il triennio (ad eccezione dell'andamento dei trasferimenti PNRR)

Trasferimenti statali (compreso PNRR) 1.686.026,85 (pari al 3,12%)

Trasferimenti regionali € 4.066.338,57 (pari al 7,52%)

Trasferimenti dalla Azienda Sanitaria € 2.377.352,00 (pari al 4,39%)

Trasferimenti da altri enti € 832.693,95 (pari al 1,54%)

Trasferimenti da privati € 183.749,38 (pari al 0,34%)

Fondo pluriennale vincolato € 1.554.124,72 (pari al 2,87%)

Entrate Extratributarie (servizi educativi sociale diritti di segreteria ecc.) € 8.022.670,80 (pari al 14,83%)

Trasferimenti dei Comuni aderenti 26.630.748,05 pari all'49,22%

Le percentuali confermano come per gli altri esercizi quanto ancora a livello centrale si "investa" poco sulle Unioni.

<i>Trasferimenti correnti da Comuni Unione</i>	<i>Previsione iniziale 2022</i>	<i>Previsione assestata 2022</i>	<i>Accertamenti/ 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>
Alfonsine	2.686.895,70	2.983.243,77	2.721.812,21	2.781.616,19	2.781.616,19	2.781.616,19
Bagnacavallo	4.270.084,42	4.573.033,67	4.319.870,26	4.515.255,49	4.515.255,49	4.515.255,49
Bagnara	684.868,15	850.009,95	719.444,20	669.938,09	669.938,09	669.938,09
Conselice	2.375.904,81	2.697.502,45	2.436.379,57	2.552.262,91	2.552.262,91	2.552.262,91
Cotignola	1.890.317,29	2.167.624,69	1.909.883,91	1.924.564,70	1.924.564,70	1.924.564,70
Fusignano	1.859.274,46	2.137.952,83	1.875.715,54	1.873.349,97	1.873.349,97	1.873.349,97
Lugo	8.351.686,28	8.941.900,03	8.460.228,92	8.558.112,31	8.558.112,31	8.558.112,31
Massa Lombarda	2.922.084,05	3.201.699,60	2.940.802,39	2.994.200,05	2.988.200,05	2.988.200,05
Sant'Agata	768.590,93	939.442,72	784.388,06	761.448,34	761.448,34	761.448,34
Totale	25.809.706,09	28.492.409,71	26.168.525,06	26.630.748,05	26.624.748,05	26.624.748,05
Differenza con la previsione 2023	821.041,96	-1.861.661,66	462.222,99			

In questo caso il delta tra assestato e preventivo risulta fuorviante in quanto tiene conto dei trasferimenti PNRR previsti inizialmente nei bilanci dei comuni poi da trasferire in Unione ma che invece verranno imputati direttamente nei bilanci degli enti ad eccezione dell'importo di euro 190.000,00 ad avanzo vincolato

Il dato di raffronto attendibile sull'assestato di bilancio risulta invece essere la colonna accertamenti 2022 con il preventivo 2023

Andamento storico delle quote comuni (negli anni 2020 e 2021 causa pandemia i trasferimenti dei comuni scontavano l'attribuzione all'Unione dei fondi covid statali e dei fondi emergenziali ora non più presenti)

<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Previsione iniziale 2022</i>	<i>Previsione assestata 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>	<i>Previsione di cassa 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>
29.999.154,56	29.724.578,72	25.809.706,09	28.492.409,71	26.630.748,05	26.630.748,05	26.624.748,05	26.624.748,05

Ovviamente il periodo di incertezza comporta problematiche legate alla stima di eventuali minori entrate anche per il triennio 2023-2025. Occorre segnalare, in ogni caso, l'intenzione dello Stato centrale di non voler confermare per il 2023 la stessa misura dei sostegni ai consumi energetici dei comuni (dei quali tra l'altro l'Unione è esclusa) .

Le entrate extra-tributarie si attestano su € 11.022.670,80 per il triennio, comprendono però poste contabili come l'IVA per Split Payment (€ 700.000,00) e il trasferimento delle sanzioni Codice della Strada ai Comuni (€ 3.000.000,00) al netto dei quali si attestano ad € 7.377.670,80.

I proventi da rette dei servizi educativi, Asili, materne, refezione e trasporto scolastico ammontano ad € 4.804.254,93 mentre quelli dei servizi sociali ammontano ad € 1.341.726,66.

La parte residua è relativa ad entrate per diritti di segreteria rimborsi spese utili società partecipate e rimborsi di personale comandato.

Manovra tariffaria

Con la delibera Giunta Unione n. 176 del 23.12.2021 sono state approvate le rette dei servizi educativi e scolastici – anno 2022 (valevoli per l'intero anno scolastico 2022/2023 e per i centri estivi 2022) incrementandole dell'indice Istat del 1,5% rispetto alle rette precedentemente in vigore; contro un aumento medio annuo dei prezzi al consumo registrato rispetto al 2021 dell'8,1%

Tenuto conto

dell'indice nazionale dei prezzi al consumo per l'intera collettività (NIC) al lordo dei tabacchi rilevato a dicembre 2022 che risulta pari all'11,6%

dell'aumento del costo dei servizi erogati (aumenti che gravano sul Bilancio dell'Unione dal mese di gennaio 2023)

della volontà di recuperare gradualmente i maggiori costi sui servizi a domanda individuale mantenendoli comunque sotto al livello dell'inflazione reale del 11,6%;

Si è ritenuto quindi di approvare le nuove rette per

Servizi Educativi e scolastici per l'anno 2023 (valevoli per l'intero anno scolastico 2023/2024 e per i centri estivi 2023), incrementandole, a partire dal mese di settembre 2023, del 8,6% (Rapportando 8,6% su base annua si ottiene il 2,86%, di incremento pari a 4 dodicesimi dell'8,6%) per la mensa scolastica è previsto un primo incremento del 4,3% a partire dal mese di 1 di marzo 2023 per poi adeguarsi all'8,6% a partire da settembre 2023(Rapportando tali incrementi su base annua si ottiene il 5,1%, di incremento);

Servizi Sociali, ha espresso l'orientamento di incrementare le rette dei servizi rivolti agli anziani e alle persone disabili del 8,6% a partire dal 1 marzo 2023, in considerazione dell'aumento del costo dei servizi erogati che si riflette sul Bilancio dell'Unione e dell'indice nazionale dei prezzi al consumo per l'intera collettività (NIC) al lordo dei tabacchi rilevato a dicembre 2022 (Rapportando 8,6% su base annua si ottiene il 7,17% di incremento pari a 10 dodicesimi dell'8,6%);

Le previsioni di entrata derivanti dal presente provvedimento sono state recepite nello schema di Bilancio di Previsione 2023/2025 – annualità 2023, approvato dalla Giunta dell'Unione con proprio atto n. 10 in data 26.01.2023, come sotto specificato:

- CdG 162 Nido € 933.548,25
- CdG 163 Materna € 181.020,00
- CdG 167 Trasporto scolastico € 168.072,90
- CdG 168 Refezione scolastica € 3.319.901,20
- CdG 169 Centri Estivi € 92.205,31
- CdG 182 Altri servizi per l'infanzia € 109.507,27
- CdG 192 Rette trasporto disabili, strutture residenziali e Diurne € 53.583,33
- CdG 196 Rette utenti pasti a domicilio € 910.916,67
- CdG 196 Rette utenti assistenza domiciliare € 353.793,33
- CdG 198 Rette utenti trasporto sociale € 21.433,33
- CdG 196 Rette utenti telesoccorso € 2.000,00

di individuare in via preventiva il Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esigibilità come da tabella di seguito indicata:

<i>Servizio</i>	<i>Servizio</i>	<i>Previsione Entrata 2023</i>	<i>FCDE 2023</i>
162	Asilo nido	933.548,25	38.863,39
163	Scuole materne	181.020,00	7.535,82
167	Trasporti scolastici	168.072,90	6.996,83
168	Refezione scolastica	3.319.901,20	138.206,71
169	Centri ricreativi estivi	92.205,31	3.838,48
182	Altri servizi per l'infanzia	109.507,27	4.558,77
	Anziani e disabili servizi socio assistenziali	1.341.726,66	22.035,00
	TOTALE	6.145.981,59	222.035,00

il tasso di copertura dei servizi a domanda individuale, che include nel calcolo il totale delle entrate ad eccezione dei trasferimenti dei Comuni all'Unione, come da tabella di seguito riportata:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2023	Spese/costi Prev. 2023	% Copertura 2023	Delta
Asilo nido	3.078.635,75	5.842.237,49	52,70%	2.763.601,74
Scuole materne	541.375,30	1.775.314,16	30,49%	1.233.938,86
Trasporti scolastici	224.140,13	972.664,92	23,04%	748.524,79
Refezione scolastica	3.690.387,06	4.593.456,77	80,34%	903.069,71
Centri ricreativi estivi	306.848,57	523.471,06	58,62%	216.622,49
Altri servizi per l'infanzia	675.406,86	1.340.755,63	50,38%	665.348,77
Totale	8.516.793,67	15.047.900,03	56,60%	6.531.106,36
Servizi socio assistenziali Allegato A	3.382.351,04	4.867.870,95	69,48%	1.485.519,91
Complessiva	11.899.144,71	19.915.770,98	59,75%	8.016.626,27

Spese correnti

Le spese correnti ammontano ad € 57.068.395,98 così articolate per missione D.lgs. 118/20211 (comprehensive del Fondo pluriennale vincolato)

Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Previsione assestata 2022	Previsione 2023	2023-2022	Variazione %
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	14.651.645,47	18.237.067,54	3.585.422,07	24,47%
3	Ordine pubblico e sicurezza	7.473.264,34	6.785.419,75	-687.844,59	-9,20%
4	Istruzione e diritto allo studio	9.295.813,52	9.094.322,42	-201.491,10	-2,17%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	43.621,66	31.874,36	-11.747,30	-26,93%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	169.604,68	115.975,00	-53.629,68	-31,62%
7	Turismo	193.283,15	121.980,00	-71.303,15	-36,89%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.648.049,33	1.982.749,11	334.699,78	20,31%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.557.084,24	1.069.932,03	-487.152,21	-31,29%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-	===
11	Soccorso civile	495.416,18	131.858,00	-363.558,18	-73,38%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	17.173.350,36	18.451.452,77	1.278.102,41	7,44%
14	Sviluppo economico e competitività	813.956,83	475.198,00	-338.758,83	-41,62%

Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Previsione assestata 2022	Previsione 2023	2023-2022	Variazione %
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	47.048,78	33.032,00	-14.016,78	-29,79%
20	Fondi e accantonamenti	4.824.419,98	532.535,00	-4.291.884,98	-88,96%
50	Debito pubblico	5.500,00	5.000,00	-500,00	-9,09%
	Totale spesa corrente per missione	58.392.058,52	57.068.395,98	-1.323.662,54	-2,27%

Il dato così brutalmente preso però rischia di essere fuorviante in quanto: nella missione 01 sono presenti componenti straordinarie che vanno sterilizzate:

Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Previsione assestata 2022	Previsione 2023	2023-2022	note
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	953.034,72	5.644.246,02	4.691.211,30	Trasferimenti gli enti
3	Ordine pubblico e sicurezza			-	
4	Istruzione e diritto allo studio			-	
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			-	
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero			-	
7	Turismo			-	
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa			-	
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	501.670,76		-501.670,76	Trasferimento agli enti per contenimento TARI
10	Trasporti e diritto alla mobilità			-	
11	Soccorso civile	424.144,04	38.000,00	-386.144,04	Ex fondo emergenza alimentare
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	31.000,00	442.786,50	411.786,50	PNRR
14	Sviluppo economico e competitività	181.112,07	-	-181.112,07	Trasferimenti agli enti per 151.112,07 e fiera 30.000
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			-	
20	Fondi e accantonamenti	4.469.275,02	110.500,00	-4.358.775,02	Fondi e accantonamenti

<i>Missioni</i>	<i>SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI</i>	<i>Previsione assestata 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>	<i>2023-2022</i>	<i>note</i>
50	Debito pubblico				
	Totale spesa corrente per missione	6.560.236,61	6.235.532,52	-324.704,09	

Dato depurato dalle componenti straordinarie

<i>Missioni</i>	<i>SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI</i>	<i>Previsione assestata 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>	<i>2023-2022</i>	<i>Variazione %</i>
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	13.698.610,75	12.592.821,52	-1.105.789,23	-8,07%
3	Ordine pubblico e sicurezza	7.473.264,34	6.785.419,75	-687.844,59	-9,20%
4	Istruzione e diritto allo studio	9.295.813,52	9.094.322,42	-201.491,10	-2,17%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	43.621,66	31.874,36	-11.747,30	-26,93%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	169.604,68	115.975,00	-53.629,68	-31,62%
7	Turismo	193.283,15	121.980,00	-71.303,15	-36,89%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.648.049,33	1.982.749,11	334.699,78	20,31%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.055.413,48	1.069.932,03	14.518,55	1,38%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-	#DIV/0!
11	Soccorso civile	71.272,14	93.858,00	22.585,86	31,69%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	17.142.350,36	18.008.666,27	866.315,91	5,05%
14	Sviluppo economico e competitività	632.844,76	475.198,00	-157.646,76	-24,91%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	47.048,78	33.032,00	-14.016,78	-29,79%
20	Fondi e accantonamenti	355.144,96	422.035,00	66.890,04	18,83%
50	Debito pubblico	5.500,00	5.000,00	-500,00	-9,09%
	Totale spesa corrente per missione	51.831.821,91	50.832.863,46	-998.958,45	-1,93%

Dal punto di vista della natura economica della spesa abbiamo:

Macro aggregati	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI	Previsione assestata 2022	Previsione 2023	2023-2022	Variazione %
1	Redditi da lavoro dipendente	14.496.121,72	14.628.143,86	132.022,14	0,91%
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	948.153,19	967.212,08	19.058,89	2,01%
3	Acquisto di beni e servizi	26.782.423,65	26.661.334,00	-121.089,65	-0,45%
4	Trasferimenti correnti	10.378.297,28	13.315.643,07	2.937.345,79	28,30%
7	Interessi passivi	5.500,00	5.000,00	-500,00	-9,09%
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	145.995,78	144.887,97	-1.107,81	-0,76%
10	Altre spese correnti	5.635.566,90	1.346.175,00	-4.289.391,90	-76,11%
	Totale spesa corrente per macroaggregati	58.392.058,52	57.068.395,98	-1.323.662,54	-2,27%

Anche qui da depurare dalle componenti straordinarie:

Macro aggregati	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI	Previsione assestata 2022	Previsione 2023	2023-2022	note
1	Redditi da lavoro dipendente			-	
2	Imposte e tasse a carico dell'ente			-	
3	Acquisto di beni e servizi	53.500,00	348.865,59	295.365,59	PNRR e fiera
4	Trasferimenti correnti	2.037.461,59	5.776.166,93	3.738.705,34	Trasferimenti ai comuni Ex fondo emergenza alimentare e PNRR
7	Interessi passivi			-	
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate			-	
10	Altre spese correnti	4.469.275,02	110.500,00	-4.358.775,02	Fondi e accantonamenti
	Totale spesa corrente per macroaggregati	6.560.236,61	6.235.532,52	-324.704,09	

Dato depurato dalle componenti straordinarie

<i>Macroaggregati</i>	<i>SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI</i>	<i>Previsione assestata 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>	<i>2023-2022</i>	<i>Variazione %</i>
1	Redditi da lavoro dipendente	14.496.121,72	14.628.143,86	132.022,14	0,91%
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	948.153,19	967.212,08	19.058,89	2,01%
3	Acquisto di beni e servizi	26.728.923,65	26.312.468,41	-416.455,24	-1,56%
4	Trasferimenti correnti	8.340.835,69	7.539.476,14	-801.359,55	-9,61%
7	Interessi passivi	5.500,00	5.000,00	-500,00	-9,09%
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	145.995,78	144.887,97	-1.107,81	-0,76%
10	Altre spese correnti	1.166.291,88	1.235.675,00	69.383,12	5,95%
	Totale spesa corrente per macroaggregati	51.831.821,91	50.832.863,46	-998.958,45	-1,93%

per l'esercizio 2023 in base alla categoria economica sono costituite da:

- spese di personale (compresi e importi finanziati con fondo pluriennale vincolato) e relative imposte per circa € 15.670.919,94 (contro i € 15.048.877,49 iniziale del 2022) in aumento per la previsione di nuove assunzioni e per le assunzioni 2022 a regime (12 mesi) e per l'adeguamento contrattuale (contratto scaduto 2019 -2021) e vacanza contrattuale una tantum +1,5%.
- Spese per acquisizione di beni e servizi per € 26.661.334,00 (contro i € 25.823.644,63 dell'iniziale 2022)
- Trasferimenti correnti per € 13.315.643,07 (di cui 3 milioni per trasferimento agli enti sanzioni codice della strada e 5,6 milioni per trasferimento sanzioni codice della e redistribuzione avanzi ai comuni aderenti)
- Rimborsi / partite contabili / Iva split payment altre imposte / assicurazioni per 813.640,00
- Fondo di riserva per 200.000,00
- Fondo accantonamento rinnovi contrattuali 110.500,00
- Fondo crediti di dubbia esigibilità 222.035 di cui euro 200.000 per le rette dei servizi educativi (contro i 216.000 del 2020 i 300.000,00 del 2021 ed i 240.000,00 del 2022) ed euro 22.035 per le rette dei servizi socio assistenziali (contro i 25.000 del 2020 i 50.000,00 del 2021 ed i 22.035 del 2022). La variazione è giustificata dal miglior andamento dell'attività di riscossione riscontrato nel 2021/2022 conseguente anche alle misure di sostegno alle famiglie attivate dall'Unione.

La parte preponderante della spesa riguarda I servizi educativi (34% del Bilancio corrente) ed I servizi Sociali, (27% del Bilancio corrente) che da soli rappresentano il 61 % del Bilancio effettivo (al netto delle poste compensative).

I Servizi educativi quotano nel 2022 complessivamente circa euro 15.851.356,76 contro i 15.350.050,77 del 2022 i 16.621.204,64 del 2021 e i 14.100.000,00 del 2020 con graduale rientro alla normalità.

I Servizi socio assistenziali nel 2023 quotano 12.483.868,22 contro i 10.613.143,13 del 2022 iniziali i 12.938.712,60 del 2021 e i 9.540.000,00 del 2020.

La tabella sotto riportata al netto delle poste compensative (sanzioni cds / trasferimenti agli enti) mette in relazione le spese correnti di competenza (escluse quindi quelle finanziate con fondo pluriennale vincolato) dell'esercizio 2023 con il bilancio iniziale 2022. E' di tutta evidenza come le quote di avanzo iscritte nel 2023 e 2022 e gli accantonamenti 2022 (che in quanto tali non possono essere considerati come spese sostenute) incidano nel raffronto dei due esercizi.

	SPESA 2022 netto FPV e partite contabili			SPESA 2023 netto FPV e partite contabili			DELTA
	Spesa corrente	Spesa finanziata con avanzo	tot spesa	Spesa corrente	Spesa finanziata con avanzo	tot spesa	
Servizi generali	7.309.681,82	19.214,05	7.328.895,87	7.199.359,95	178.100,00	7.377.459,95	48.564,08
Informatica Anagrafe e statistica	1.715.751,36	485.344,50	2.201.095,86	1.756.560,10	269.300,00	2.025.860,10	-175.235,76
Gestione sviluppo del territorio	4.050.010,36	30.000,00	4.080.010,36	3.966.496,73	284.320,88	4.250.817,61	170.807,25
Sicurezza	4.390.882,86	424.144,04	4.815.026,90	4.654.524,53	38.000,00	4.692.524,53	-122.502,37
Politiche sociali educativi	23.747.609,50	2.887.377,59	26.634.987,09	26.202.138,29	2.334.724,76	28.536.863,05	1.901.875,96
RIEPILOGO BILANCIO	41.213.935,90	3.846.080,18	45.060.016,08	43.779.079,60	3.104.445,64	46.883.525,24	1.823.509,16

Indebitamento

è relativo a tre mutui a carico del Comune di Bagnara (relativi alla gestione dei servizi educativi di Edilizia scolastica di cui alla deliberazione della Giunta Unione n. 184 del 20.12.2012 conferimento del servizio di edilizia scolastica da parte dei Comuni di Bagnara di Romagna e S. Agata sul Santerno all'Unione e venivano approvati gli investimenti correlati ai Servizi educativi nelle scuole di Bagnara di Romagna e di Sant' Agata sul Santerno;) per i quali è previsto l'accollo al comune e lo stralcio dal Bilancio dell'Unione, in quanto non più attivo in Unione il servizio di edilizia scolastica a seguito del recesso avvenuta con delibera di Giunta Unione n. 172 del 21/11/2019 con il conseguente inserimento nel bilancio comunale. (rate di circa 40.000 annui per un debito residuo di poco più di 333.000 euro relativi ad interventi di manutenzione straordinaria delle scuole di Bagnara) Si tratta di mutui in scadenza dopo il 2030.

Parte in conto capitale

Attualmente la parte investimenti finanziata con trasferimenti in conto capitale dei comuni riguarda essenzialmente arredi per le scuole/asili dotazioni informatiche e attrezzature e veicoli per la PM e la protezione civile.

Vi sono inoltre trasferimenti in conto capitale da parte della Regione Emilia Romagna:

- a) per l'ampliamento del canile e l'infermeria felina i cui lavori di realizzazione sono eseguiti da Te.Am s.r.l. € 571.556,00 nel 2023 e € 206.262,00 nel 2023
- b) Per l'ampliamento dell'Ufficio per l'impiego per € 350.417,68 nel 2023 (a cui si aggiungono risorse comuni per cofinanziamento di € 38.935,30;
- c) "Smart City" di spazi pubblici nel territorio dell'unione dei comuni della Bassa Romagna "tetti fotovoltaici – scuole fotovoltaiche" € 569.627,54 nel 2024 (a cui si aggiungono risorse comunali nel 2023 per € 29.980,40

Vi sono infine i trasferimenti in conto capitale legati agli interventi PNRR:

- a) M5C2 Avviso 1 PNRR 1.2 – PERCORSI DI AUTONOMIA PER LE PERSONAE CON DISABILITA' CUP J44H22000180006 immobili del comune di Bagnacavallo / Lugo strumentazione per l'acquisizione di competenze digitali per i disabili: € 269.998,00 nel 2023 e € 10.000,00 nel 2024;
- b) M5C2 Avviso 1 PNRR 1.3.1 - CUP J44H22000340006 PROGETTO HOUSING FIRST Trasferimento risorse per la realizzazione degli interventi ad ASP e ACER: € 250.000 nel 2023 e €250.000,00 nel 2024;

	<u>Investimenti</u>	Previsione 20223	Previsione 2024	Previsione 2025
15	Servizi generali	5.680,00		
62	Informatica	66.000,00		
86	Ambiente (canile)	571.556,00		
86	Smart City Tetti fotovoltaici scuole	29.980,40	569.627,54	
101	Centro per l'impiego	389.352,98		
112	Polizia locale	91.405,00		
122	Protezione civile	35.000,00		
162	Asili nido	2.000,00		
165	Scuole medie inferiori	22.997,00		
191	Sociale (arredi)	43.000,00		
192	M5C2 Avviso 1 PNRR 1.3.1 - CUP J44H2200034000	269.998,00	10.000,00	
198	pnrr M5C2 Avviso 1 PNRR 1.3.1	250.000,00	250.000,00	
	TOTALE GENERALE	1.776.969,38	829.627,54	-

Complessivamente per il solo 2023 le quote dei comuni ammontano agli importi riportati in tabella (per gli anni successivi non si prevedono quote a carico degli enti)

Alfonsine	50.053,75
Bagnacavallo	86.950,23
Bagnara	7.017,10
Conselice	17.240,87
Cotignola	14.180,27
Fusignano	30.174,05
Lugo	63.813,02
Massa Lombarda	18.707,85
S.Agata	7.925,26
	296.062,40

In conclusione

Senza la reiscrizione di economie derivanti dalla pre-chiusura 2022 le quote a carico dei comuni sarebbero state più consistenti, per mantenerle invariate nel biennio successivo 2024/2025 si sono operate riduzioni di spesa che inciderebbero in maniera significativa sui servizi prestati dall'Unione, infatti stante la non ripetibilità di risorse straordinarie occorre limitare al massimo gli impegni pluriennali e tutte le operazioni che vincolino il bilancio dell'unione e dei comuni per più di un esercizio.

A tal fine per lasciare maggiore discrezionalità di scelta in sede di predisposizione del Bilancio di previsione 2024/2026 si è data disposizione agli Uffici di limitare gli affidamenti pluriennali sul 2024 e 2025 ai soli previsti normativamente (convenzioni consip – intercenter – Assicurazioni – Mutui ecc...).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il D.U.P. contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

- **Programmazione triennale fabbisogni del personale**, cfr. Allegato 6 al DUP. Per quanto riguarda la pianificazione operativa si richiama deliberazione di Giunta n. 147 del 01/12/2022: “Approvazione riorganizzazione dell'Unione dal 01/02/2023 e conseguente modifica organigramma e piano fabbisogno di personale dell'Unione 2022/2024 - 4° stralcio del piano assunzioni (Parere favorevole dell'organo di revisione n. 21 del 28/11/2022) nelle more della predisposizione del P.I.A.O. 2023-2025. Deliberazione di Giunta Unione n. 8 in data 26/01/2023 di approvazione dello SCHEMA DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2023/2025 comprendente anche le scelte organizzative.

- **Programma triennale lavori pubblici**, cfr. Allegato 8 al DUP (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018). Deliberazione di Giunta Unione n. 8 in data 26/01/2023 di approvazione dello SCHEMA DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2023/2025 comprendente anche il programma triennale dei lavori pubblici 2023/2025 e l'elenco annuale dei lavori per l'anno 2023 (Art. 21 del D. Lgs n. 50/2016 e s.m.i.);
- **Programma Biennale degli Acquisti di Forniture e Servizi 2023/2024**, cfr. Allegato 9 al DUP (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018). Deliberazione di Giunta Unione n. 8 in data 26/01/2023 di approvazione dello SCHEMA DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2023/2025 comprendente anche il programma biennale degli acquisti di beni e servizi per il periodo 2023/2024;
- **Programmazione con gli enti del terzo settore**, cfr. Allegato 10 al DUP. Delibera Giunta Unione n. 154 del 2/12/2021 "SCHEMA CO PROGRAMMAZIONE DEI RAPPORTI DI COLLABORAZIONE TRA L'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA E I SOGGETTI DEL TERZO SETTORE - PERIODO 2022/2024 - ADOZIONE" in attuazione della delibera di Consiglio n. 54 del 24/11/2021 ad oggetto: "APPROVAZIONE REGOLAMENTO SUI RAPPORTI DI COLLABORAZIONE TRA L'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA, I COMUNI ADERENTI E I SOGGETTI DEL TERZO SETTORE". Deliberazione di Giunta Unione n. 8 in data 26/01/2023 di approvazione dello SCHEMA DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2023/2025 che comprende anche lo schema di co-programmazione dei rapporti di collaborazione tra l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna e i soggetti del Terzo Settore - periodo 2023/2025.
- **Piano di razionalizzazione delle partecipazioni esterne**, cfr. Allegato 11 al DUP.. Delibera Consiglio Unione n. 62 del 21/12/2022 "RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE DETENUTE DALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA AI SENSI DELL'ARTICOLO 20 DEL D. LGS 175/2016". Deliberazione di Giunta Unione n. 8 in data 26/01/2023 di approvazione dello SCHEMA DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2023/2025 che comprende anche il piano di razionalizzazione delle partecipazioni esterne.
- **Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa** di cui all'art. 16, comma 4, del D. L. 6 luglio 2011, n. 98 convertito nella Legge n. 111/2021. Deliberazione di Giunta Unione n. 42 del 31/03/2022: "APPROVAZIONE PIANI DI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA PREVISTI DALL'ART. 16 DEL D.L. 98/2011 CONVERTITO DALLA LEGGE 111/2011 DELL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA PER IL TRIENNIO 2022 - 2024" e deliberazione di Giunta Unione n. 141 del 10/11/2022 ad oggetto "APPROVAZIONE 'CRITERI PER L'INCENTIVAZIONE DEL PERSONALE CON LE RISORSE PROVENIENTI DA ECONOMIE DA PIANI DI RAZIONALIZZAZIONE (EX ART. 16 D.L. 98/2011 CONVERTITO DALLA LEGGE 111/2011) E SOMME CONTO TERZI (ART. 43 L. N.

449/1997)' E MODIFICA AL 'SISTEMA DI MISURAZIONE E VALUTAZIONE DELLA PERFORMANCE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA E DELL'UNIONE”.

Il D.U.P. non contiene i seguenti strumenti in quanto non sussiste la fattispecie per l'Unione:

- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008).

PROGRAMMA DEI CONTRATTI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA

Per gli incarichi di studio, ricerca e consulenza vige il limite massimo dell'1,4% per enti con spesa di personale superiore o uguale ai 5 milioni di euro (per importi inferiori di spesa di personale il limite massimo è di 4,2% desumibile dal conto annuale del personale dell'anno 2012.

Sono esclusi dal computo della spesa per incarichi di collaborazione i seguenti incarichi esterni:

1. incarichi relativi alla progettazione delle OO.PP. allocati al titolo II della spesa e ricompresi nel programma triennale delle OO.PP. approvato dal Consiglio;
2. incarichi assegnati per resa di servizi o adempimenti obbligatori per legge per i quali manca qualsiasi facoltà discrezionale dell'amministrazione in quanto trattasi di competenze attribuite dall'ordinamento all'amministrazione stessa.
3. incarichi finanziati integralmente con risorse esterne la cui spesa non grava sul bilancio dell'ente

(Deliberazione Corte dei Conti – Sezione Regionale per la Puglia n. 7 del 29 aprile 2008)

Per analogia sono esclusi gli incarichi di difesa legale (ma ricompresi quelli di consulenza legale)

CF	Tipologia di incarico	Limite 1,4% spesa di personale conto annuale 2012	2023	2024	2025
	Incarichi di studio, ricerca e consulenza	€ 195.948,02			
U.1.03.02.11.999	Altre tipologie di incarichi professionali	€ 195.948,02	80.762,80	78.762,80	78.762,80

ContoFin	Capitolo	Articolo	Descr.Articolo	UEP:C.d.R.	UEP:C.d.G.	Descr.C.d.G.	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
U.1.03.02.11.999	3060UE	3070	INCARICHI PROFESSIONALI	CDR018	074	CDC STATISTICA	54.400,00	54.400,00	54.400,00
U.1.03.02.11.999	3070UE	3070	INCARICHI PROFESSIONALI	CDR012	015	CDC SERVIZI GENERALI	13.750,00	13.750,00	13.750,00
U.1.03.02.11.999	3280UE	3070	INCARICHI PROFESSIONALI	CDR019	084	CDC URBANISTICA / U.P.A.	5.000,00	3.000,00	3.000,00
U.1.03.02.11.999	3340UE	3070	INCARICHI PROFESSIONALI	CDR031	197	CDC FAMIGLIE E MINORI	7.612,80	7.612,80	7.612,80
							80.762,80	78.762,80	78.762,80

Sono pubblicati nel sito Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge. (<http://www.labassarmagna.it/Unione-dei-Comuni/Amministrazione-trasparente/Consulenti-e-collaboratori>)

ACCANTONAMENTI

Fondo aumenti contrattuali personale dipendente: per il Rinnovo del contratto dei dipendenti nell'allegato Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate (approvato a preconsuntivo e riportato in nota integrativa) risultano accantonate somme (già a Rendiconto 2021) per euro 781.255,00 alle quali si aggiungono gli accantonamenti effettuati nel 2022 a preconsuntivo 2022 per euro 178.100,00 per complessivi euro 959.355,00. Inoltre nel bilancio 2023 / 2025 annualità 2023 sono stanziati risorse annue al capitolo 8886UE articolo 8886 (arretrati CF U.1.10.01.04.001) Missione 20 programma 03 sono stanziati risorse per € 110.500,00. Le previsioni dei singoli capitoli di spesa di personale 2023/2025 comprendono l'indennità di vacanza contrattuale e l'elemento perequativo che saranno ricompresi negli aumenti contrattuali. Le risorse accantonate in anticipo in aggiunta alle risorse già stanziati in bilancio di previsione fanno ritenere congrui gli stanziamenti.

Fondo rischi contenzioso e Fondo passività potenziali:

Tit_118	ContoFin	UEP:Capitolo	UEP:Articolo	Descr.Articolo	Descr.C.d.R.	UEP:C.d.G.	Descr.C.d.G.	Descr.Progetto	2023	2024	2025
1	U.1.10.05.04.001	8030UE	8040	ONERI DA SENTENZE SFAVOREVOLI (ESCLUSA OBBLIGAZIONE PRINCIPALE)	RESP. SETTORE ENTRATE COMUNALI	52	CDC IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI	FUNZIONI GENERALI SERVIZI INTERNI-SERVIZI FINANZIA	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1	U.1.10.05.02.001	8070UE	8031	SPESE PER RISARCIMENTO DANNI	RESP. SERVIZI FINANZIARI	15	CDC SERVIZI GENERALI	FUNZIONI GENERALI SERVIZI INTERNI (PROTOCOLLO, CON	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1	U.1.10.05.04.001	8100UE	8040	ONERI DA SENTENZE SFAVOREVOLI (ESCLUSA OBBLIGAZIONE PRINCIPALE)	RESP. POLIZIA MUNICIPALE	112	CDC POLIZIA LOCALE	POLIZIA MUNICIPALE	3.000,00	3.000,00	3.000,00
									16.000,00	16.000,00	16.000,00

Attualmente l'Unione non ha alcun contenzioso diretto (quelli relativi al contenzioso fiscale gravano sui bilanci dei comuni), con il rischio di soccombenza.

Sono comunque prudenzialmente stanziati in avanzo:

Rischi sentenze sfavorevoli 150.000,00

Fondo a garanzia dei debiti commerciali: non ricorre la fattispecie.

Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati: non ricorre la fattispecie non avendo l'ente società in perdita.