

Proposta di Deliberazione al CONSIGLIO DELL'UNIONE

IL DIRIGENTE SETTORE SERVIZI FINANZIARI
Dr. Antonio Castelli

Propone al Consiglio dell'Unione delle Terre d'Argine l'approvazione della seguente delibera:

Oggetto: Variazione al bilancio di previsione 2021-2023 e relativi allegati.

Richiamati i seguenti atti:

- Delibera di Consiglio n. 2 del 24.3.2021 avente ad oggetto "Approvazione della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) - Sezione strategica 2019/2024 - Sezione operativa 2021/2023 (che si configura come DUP definitivo), dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge;
- Delibera di Consiglio n. 3 del 24.3.2021 avente ad oggetto "Approvazione del bilancio di previsione 2021-2023", dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge;
- Delibera di Giunta n. 39 del 31.03.2021 dichiarata immediatamente eseguibile, avente ad oggetto "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) esercizi 2021-2023. Parte finanziaria", dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge;

Richiamate le variazioni al DUP, al bilancio 2021-2023 e le variazioni al Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023 finora adottate in corso d'anno con atti di Consiglio, di Giunta e con determinazioni dei dirigenti dei settori, come previsto dalla normativa vigente e nei casi consentiti dal regolamento di contabilità;

Considerato che con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 10 del 19/05/2021, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il rendiconto relativo all'esercizio 2020 che ha evidenziato un avanzo di amministrazione di **15.064.665,67 euro**, così ripartito:

- parte accantonata 6.545.400,00 €;
- parte vincolata – corrente 2.787.669,86 €;
- parte vincolata – capitale 1.381.501,20 €;
- parte destinata a investimenti 355.576,15 €;
- parte disponibile 3.994.518,46 €;

Considerato che per l'esercizio finanziario 2021 è già stato applicato avanzo di amministrazione per € **6.301.470,87**, così ripartito:

- parte accantonata **0,00 euro**;
- parte vincolata – corrente **2.187.669,86 euro**;
- parte vincolata – capitale **1.355.112,99 euro**;
- parte destinata a investimenti **317.947,22 euro**;
- parte disponibile **2.440.740,80 euro**, di cui:
 - 2.411.178,71 alla parte corrente;
 - 29.562,09 alla parte capitale;

Premesso altresì che:

- l'Italia è ancora interessata dall'emergenza sanitaria connessa alla diffusione del virus COVID-19, epidemia che ha colpito e sta colpendo duramente il Paese sia sotto il profilo sanitario che sotto il profilo economico;
- con Delibera del Consiglio dei Ministri del 31 gennaio 2020 è stato dichiarato lo stato di emergenza, attualmente prorogato fino al 31 dicembre 2021 con il Decreto-legge 23 luglio 2021, n. 105;

Presa visione della variazione al bilancio di previsione 2021-2023, così come evidenziata nell'**Allegato n. 1**, quale parte integrante e sostanziale del presente atto, che prevede la disapplicazione di avanzo di amministrazione 2020 per complessivi euro **1.152.896,85**, più dettagliatamente -1.242.896,85 relativi alla parte corrente e +90.000 relativi alla parte capitale, composta come da schema seguente:

PARTE CORRENTE	<i>Assestato 2021 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2021 con la presente variazione</i>	Variazione 2021	<i>Assestato 2022 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2022 con la presente variazione</i>	Variazione 2022	<i>Assestato 2023 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2023 con la presente variazione</i>	Variazione 2023
ENTRATA						
FPV corrente entrata	1.862.855,58		956.781,24		96.523,00	
	1.862.855,58	0,00	956.781,24	0,00	96.523,00	0,00
	21.000,00		10.000,00		10.000,00	
Titolo 1	21.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
	45.677.673,13		45.159.084,64		44.724.196,50	
Titolo 2	48.419.535,38	2.741.862,25	45.417.599,64	258.515,00	44.724.196,50	0,00
	9.410.582,86		10.716.542,86		10.716.542,86	
Titolo 3	7.988.246,53	-1.422.336,33	10.747.912,86	31.370,00	10.716.542,86	0,00
totale Titoli 1, 2, 3	55.109.255,99	1.319.525,92	55.885.627,50	289.885,00	55.450.739,36	0,00
Avanzo applicato alla parte corrente	4.598.848,57					
	3.355.951,72	-1.242.896,85				
di cui accantonato	0,00					
	0,00	0,00				
di cui vincolato	2.187.669,86					
	1.787.669,86	-400.000,00				
di cui disponibile	2.305.920,48					
	1.568.281,86	-842.896,85				
Entrate di parte capitale applicate alla parte corrente	0,00		0,00		-	
	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Entrate di parte corrente destinate alla parte investimenti	202.000,00		188.000,00		188.000,00	
	282.000,00	80.000,00	188.000,00	0,00	188.000,00	-
Totale variazioni di entrata per la parte corrente		-3.370,93		289.885,00		0,00

PARTE CORRENTE	<i>Assestato 2021 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2021 con la presente variazione</i>	Variazione 2021	<i>Assestato 2022 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2022 con la presente variazione</i>	Variazione 2022	<i>Assestato 2023 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2023 con la presente variazione</i>	Variazione 2023
SPESA						
	60.651.702,57		55.916.966,56		54.601.108,76	
Titolo 1	60.648.331,64	- 3.370,93	56.206.851,56	289.885,00	54.601.108,76	-
di cui Fondo di riserva	200.000,00		200.000,00		200.000,00	
	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
di cui Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.937.000,00		2.192.000,00		2.192.000,00	
	1.634.444,26	- 302.555,74	2.192.000,00	0,00	2.192.000,00	0,00
Fondo Pluriennale vincolato corrente	956.781,24		96.523,00		20.000,00	
	956.781,24	-	96.523,00	-	20.000,00	-
Titolo 4 Quota Capitale Comune	717.257,57		737.442,18		737.442,18	
	717.257,57	0,00	737.442,18	0,00	737.442,18	0,00
Totale variazioni di spesa per la parte corrente		-3.370,93		289.885,00		0,00
Sbilancio con applicazione avanzo		0,00		0,00		0,00

PARTE INVESTIMENTI	<i>Assestato 2021 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2021 con la presente variazione</i>	Variazione 2021	<i>Assestato 2022 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2022 con la presente variazione</i>	Variazione 2022	<i>Assestato 2023 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2023 con la presente variazione</i>	Variazione 2023
ENTRATA						
Titolo 4°	1.013.500,70	0,00	995.000,00	0,00	995.000,00	0,00
	1.013.500,70		995.000,00		995.000,00	
Titolo 5°	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00		0,00		0,00	
Titolo 6°	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00		0,00		0,00	
Entrate di parte corrente destinate alla parte investimenti	202.000,00		188.000,00		188.000,00	
	282.000,00	80.000,00	188.000,00	0,00	188.000,00	
Avanzo applicato alla parte investimenti	1.702.622,30	90.000,00				
	1.792.622,30					
FPV di parte capitale	2.367.439,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.367.439,75		0,00		0,00	
Totale variazioni di entrata per la parte investimenti		170.000,00		0,00		0,00

PARTE INVESTIMENTI	<i>Assestato 2021 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2021 con la presente variazione</i>	Variazione 2021	<i>Assestato 2022 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2022 con la presente variazione</i>	Variazione 2022	<i>Assestato 2023 all'ultima variazione di bilancio approvata / Assestato 2023 con la presente variazione</i>	Variazione 2023
SPESA						
Titolo 2° al netto del FPV	5.285.562,75	170.000,00	1.183.000,00	0,00	1.183.000,00	0,00
	5.455.562,75		1.183.000,00		1.183.000,00	
FPV di parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00		0,00		0,00	
Totale Titolo 2	5.285.562,75	170.000,00	1.183.000,00	0,00	1.183.000,00	0,00
	5.455.562,75		1.183.000,00		1.183.000,00	
Titolo 3°	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00		0,00		0,00	
Totale variazioni di spesa per la parte investimenti		170.000,00		0,00		0,00
Sbilancio con l'applicazione dell'avanzo		0,00		-		-

Dato atto che la movimentazione di avanzo di amministrazione relativa alla presente variazione è articolata come da schema seguente:

AVANZO	Applicazione di avanzo 2020 variata* con il presente atto
Avanzo Vincolato spese Servizi Sociali (Incrementi di spesa COVID e spese assistenza per minori in istituto) DC 24/2020	-140.000,00
Avanzo Vincolato spese Servizi Istruzione (Incrementi di spesa COVID e spese assistenza alunni portatori di handicap) DC 24/2020	-140.000,00
Avanzo Vincolato spese emergenza COVID (DPI, presidi, altro) DC 24/2020	-120.000,00
Totale avanzo vincolato di parte corrente	-400.000,00
Fondi vincolati a investimenti	-60.000,00
Totale avanzo vincolato di parte investimenti	-60.000,00
Avanzo destinato a parte investimenti	0,00
Avanzo destinato a parte investimenti	0,00
Avanzo libero	-692.896,85
di cui destinato a spese correnti	-842.896,85
di cui destinato a spese d'investimento	150.000,00
Avanzo totale	-1.152.896,85

* con segno positivo: avanzo applicato; con segno negativo: avanzo disapplicato

Preso atto delle principali richieste di variazioni agli stanziamenti di bilancio pervenuti dai diversi settori dell'ente, che si possono riassumere come segue:

PARTE CORRENTE

AREA TECNICA

Il settore registra una necessità complessiva di 172.300,00 euro derivante da maggiori spese per la componente consumo degli impianti di riscaldamento (aumento del costo della materia prima), prevalentemente relativa agli edifici scolastici.

SETTORE SERVIZI SOCIALI

Il settore servizi sociali registra, complessivamente, quale saldo tra variazioni di Entrata e Spesa, un minor fabbisogno complessivo di **173.981,02** euro. Nel dettaglio, tale saldo è costituito da:

maggiori entrate per:

- 69.000,00 euro di maggiori proventi, parzialmente destinati a maggiori spese di gestione per 30.000,00 euro, relativi all'area emergenze familiari adulti (fragili);
alla variazione delle entrate da proventi si associa la correlata variazione in aumento del Fondo Crediti dubbia e difficile esazione per 10.350,00 euro, riportata anche alla sezione Fondi e Poste contabili;

minori spese per:

- Servizi ai minori: Servizi per i minori in istituto e contributi per affidi familiari, 206.245,02 euro;
- Servizi sociali diversi (mediazione conflitti, servizi per la casa) 60.500,00 euro, in parte finanziate da minori spese (3.000,00 euro);

maggiori spese per:

- 142.764,00 euro per conguaglio prestazioni Azienda Servizi alla Persona Terre d'Argine;
- 65.000,00 euro di maggiori contributi nel campo dell'assistenza sociale (Covid), parzialmente finanziati dalla ridestinazione di 19.000,00 euro di contributi in precedenza rivolti all'handicap adulti;

storni tra spese per:

- 216.622,32 ridestinazione di risorse già finanziate da Fondi Sociali (adeguamento canali di erogazione, prestazioni e contributi sociali);

Il settore è interessato inoltre da variazioni di entrata e correlata spesa per:

- prestazioni ASP Terre d'Argine finanziate con contributi dei comuni aderenti per la gestione dell'emergenza Covid per 209.236,00 euro complessivi, di cui 130.984,00 euro per il potenziamento delle visite dei parenti nelle strutture e 78.252,00 euro per costi di gestione correlati al covid;
- contributi finanziati con contributi per il Fondo Sociale Affitti per 600.000,00 euro (riversati dal Comune di Carpi in qualità di capofila), per lo scorrimento della graduatoria esistente;
- contributi finanziati dal Comune di Carpi per 1.369,00 euro, per assistenza alla popolazione a seguito di evento calamitoso (tromba d'aria Fossoli);
- adeguamento dei trasferimenti relativi al fondo di solidarietà alimentare per emergenza covid riversati dai comuni, e correlato adeguamento della relativa spesa per -278.975,30 euro, a fronte della definitiva assegnazione del contributo (13.798,86 euro Campogalliano; 189.076,73 euro Carpi; 34.000,00 euro Novi; 42.099,71 euro Soliera);

SETTORE ISTRUZIONE

I servizi di istruzione registrano complessivamente, quale saldo tra variazioni di Entrata e Spesa, un maggior fabbisogno complessivo di **68.565,75** euro. Nel dettaglio sono interessati da:

variazioni delle entrate da rette dei servizi scolastici (correlate all'emergenza covid):

- proventi da nidi d'infanzia -45.500,00 euro;

- proventi da scuole d'infanzia -54.500,00 euro;
- proventi da servizi di trasporto scolastico -32.000,00 euro;
- proventi da servizi di prolungamento scolastico -28.000,00 euro;
- proventi da centri estivi +12.129,67 euro;

alla variazione delle entrate da proventi si associa la correlata variazione in riduzione del Fondo Crediti dubbia e difficile esazione per 16.265,74 euro, riportata anche alla sezione Fondi e Poste contabili;

minori entrate per:

- contributi provinciali per il diritto allo studio 61.584,84 euro;
- trasferimenti statali per servizi educativi e scolastici in emergenza covid 165.671,00 euro;

maggiori entrate per:

- contributi dalla Regione per il progetto "Al nido con la Regione" 159.029,99 euro;
- contributi statali per le scuole paritarie 178.624,48 euro;

storni tra entrate per:

- trasferimenti e contributi regionali nell'ambito dei progetti di zona (promozione dell'agio, piani sociali), per 15.500,00 euro;

minori spese per:

- prestazioni per servizi di centro estivo per 32.388,60 euro (correlate all'emergenza covid);
- contributi diversi alle scuole paritarie per 34.333,34 euro;
- contributi provinciali per il diritto allo studio 37.384,00 euro;
- spese per servizi di prolungamento orario 7.800,00 euro (correlate all'emergenza covid);
- prestazioni diverse per nidi e scuole d'infanzia 12.000,00 euro;

maggiori spese per:

- contributi alle famiglie nell'ambito del progetto "Al nido con la Regione" 55.000,00 euro;
- prestazioni e contributi handicap 70.000,00 euro;
- contributi destinati a istituti comprensivi, scuole superiori e scuole paritarie per interventi specifici correlati all'emergenza covid 30.000,00 euro;

storni tra spese per:

- prestazioni e contributi nell'ambito dei progetti di zona (promozione dell'agio, piani sociali), per 18.420,00 euro;

Il settore è interessato inoltre da variazioni di entrata e correlata spesa per:

- contributi regionali destinate ad associazioni per attività educative 14.918,17 euro;
- contributi regionali fondo Piano nazionale Nidi (MIUR) destinati alla gestione nidi +479.936,66 euro (45.081,55 euro Campogalliano; 332.628,37 euro Carpi; 25.771,26 euro Novi; 76.455,48 euro Soliera); tali poste vengono contabilizzate in apposito fondo e confluiranno in avanzo vincolato;
- contributi da Comuni aderenti destinati a istituti comprensivi, scuole superiori e scuole paritarie per interventi specifici correlati all'emergenza covid 280.000,00 euro (30.000,00 euro Campogalliano; 190.000,00 euro Carpi; 30.000,00 euro Novi; 30.000,00 euro Soliera).

POLIZIA LOCALE

Il settore registra una riduzione complessiva netta di entrata di 644.850,00 euro, derivante nel dettaglio da:

- minori entrate da sanzioni Codice della Strada per 1.318.000,00, e correlate minori spese per 700.000,00 euro per trasferimenti ad altri Enti sulla compartecipazione alle sanzioni. Alla variazione delle entrate da sanzioni si associa la correlata variazione in riduzione del Fondo Crediti dubbia e difficile esazione per 296.640,00 euro, riportata anche alla sezione Fondi e Poste contabili; pertanto, la minore entrata netta relativa a quest'ambito è pari a 321.360,00 euro;
- riduzione dei trasferimenti per indennità di ordine pubblico per servizi emergenza covid per 26.850,00 euro (correlata ad analogo movimento al paragrafo relativo al settore personale);

SERVIZIO FINANZIARIO

Servizio Bilancio

Il servizio bilancio registra un saldo positivo netto di 1.415.190,24 euro, determinato nel dettaglio da:

- adeguamento Fondo funzioni fondamentali a sostegno dell'emergenza covid e relative contabilizzazioni per l'importo netto di +1.441.167,18 euro;
- riduzione trasferimenti statali (servizi generali, IVA su servizi esternalizzati) 20.393,62 euro;
- riduzione trasferimenti regionali per le Unioni 27.594,47 euro;
- minori spese per complessivi 22.011,15 euro per prestazioni per servizi fiscali (-23.002,40 euro) e per commissioni bancarie (+991,25 euro);

Inoltre, si prevede il finanziamento da parte dei Comuni aderenti di quota parte dei servizi conferiti all'Unione con risorse rinvenienti dai rispettivi Fondi per le funzioni fondamentali, per complessivi 800.000,00 euro, con contestuale riduzione di pari importo dei trasferimenti ordinari, in quanto trattasi di spese riferibili all'emergenza covid (64.800,00 euro Campogalliano; 542.400,00 euro Carpi, 76.000,00 euro Novi, 116.800,00 euro Soliera).

Servizio Economato

I servizi economati sono interessati da una serie di variazioni che evidenziano complessivamente minori spese per 67.451,51 euro. Nel dettaglio, le variazioni sono le seguenti:

- maggiori spese al netto delle minori per utenze dei servizi di istruzione e per servizi sociali: +10.000,00 euro acqua; +11.500,00 energia elettrica; -650,00 riscaldamento;
- minori spese per acquisti economati diversi:
 - mensa dipendenti 39.672,00 euro;
 - acquisti per servizi scolastici: assistenza al trasporto scolastico 9.500,00 euro; noleggi 3.000,00 euro; abbonamenti 650,00 euro;
 - acquisti per servizi sociali: buoni mensa 1.625,60 euro; pulizie 1.523,67 euro;
 - acquisti per altri servizi diversi: vestiario 13.334,00 euro; materiali di consumo 7.996,24 euro; farmaci e parafarmaci 5.000,00 euro, carburanti 2.000,00 euro;
 - prestazioni diverse Polizia locale 4.000,00 euro.

SETTORE RISORSE UMANE

Il settore personale registra una necessità di minori risorse per 249.455,00 euro, così dettagliata:

- minori spese (al netto delle maggiori) per retribuzioni al personale dipendente per 294.475,00 euro;

- variazioni in altre voci di personale:
 - o comandi, minor entrata per 616,00 euro;
 - o indennità di ordine pubblico, minor spesa per 26.850,00 euro (analoga variazione al paragrafo relativo al settore polizia locale);
 - o somministrazione lavoro temporaneo, minor spesa per 23.975,00 euro;
 - o oneri per rinnovo contrattuale, maggior spesa per 64.000,00 euro;
 - o assegni familiari, maggior spesa per 48.169,00 euro;
 - o altre spese di personale (fondo integrativo Perseo, missioni, formazione), minor spesa netta per 16.940,00 euro.

Il settore registra inoltre variazioni in Entrata e Spesa per elezioni e relativi rimborsi (68.200,00 euro).

In relazione all'ambito del personale, le variazioni correlate all'emergenza covid comportano 2.550,00 euro netti di maggior spesa (assunzioni a Tempo determinato nelle scuole, indennità ordine pubblico).

FONDI E ALTRE POSTE CONTABILI

Fondo di riserva

L'importo a bilancio disponibile alla data del 12/11/2021 è pari a 200.000,00 euro, invariato rispetto al preventivo. Non si ritiene necessario adeguare il fondo.

Fondo crediti dubbia esigibilità

Come anticipato nell'analisi di dettaglio dei Settori, si riduce l'ammontare complessivo del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità di 302.555,74 euro netti, in relazione alle già trattate variazioni relative ai proventi da sanzioni codice della strada, ai proventi da servizi di istruzione e ai proventi da servizi sociali; la variazione è correlata all'emergenza covid per 312.905,74 euro.

Con tale variazione, il Fondo complessivo si assesta a Euro 1.634.444,26 euro.

TRASFERIMENTI DAI COMUNI DELL'UNIONE

Nei rapporti tra Unione e Comuni aderenti si registrano i seguenti trasferimenti, già evidenziati nell'analisi di dettaglio dei Settori:

- riduzione dei trasferimenti ordinari dai Comuni aderenti per servizi conferiti dell'Unione per complessivi 800.000,00 euro (64.800,00 euro Campogalliano; 542.400,00 euro Carpi, 76.000,00 euro Novi, 116.800,00 euro Soliera), a fronte del riversamento di risorse per la gestione dell'emergenza Covid da parte dei Comuni aderenti ripartite come al punto precedente;
- quota trasferita dai Comuni aderenti per il finanziamento di attività in gestione ad ASP, relative all'emergenza Covid: potenziamento delle visite dei parenti nelle strutture (8.161,00 euro Campogalliano, 90.995,00 euro Carpi, 15.914,00 euro Novi, 15.914,00 euro Soliera) e ulteriori spese di gestione (9.458,00 euro Campogalliano, 16.114,00 euro Carpi, 32.226,00 euro Novi, 20.454,00 euro Soliera)
- quota trasferita dal Comune di Carpi (comune capofila) per il Fondo Sociale Affitti per 600.000,00 euro, per lo scorrimento della graduatoria esistente;
- contributi finanziati dal Comune di Carpi per 1.369,00 euro, per assistenza alla popolazione a seguito di evento calamitoso (tromba d'aria Fossoli)

- contributi da Comuni aderenti destinati a istituti comprensivi, scuole superiori e scuole paritarie per interventi specifici correlati all'emergenza covid 280.000,00 euro (30.000,00 euro Campogalliano; 190.000,00 euro Carpi; 30.000,00 euro Novi; 30.000,00 euro Soliera);
- quote relative al fondo di solidarietà alimentare per emergenza covid riversate dai comuni aderenti per -278.975,30 euro (13.798,86 euro Campogalliano; 189.076,73 euro Carpi; 34.000,00 euro Novi; 42.099,71 euro Soliera), destinate a spesa sociale (erogazione contributi).

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

Le variazioni di parte corrente al bilancio di previsione 2021-2023, per l'annualità 2021, tenuto conto dell'impatto sulle entrate e sulle spese degli effetti del COVID-19, sono sintetizzate come segue:

- maggiori entrate al netto delle minori per 1.319.525,92 euro
- minori spese al netto delle maggiori per 3.370,93 euro

Il differenziale tra maggiori entrate e minori spese al netto delle maggiori è pari pertanto a 1.322.896,85 euro e consente di:

- finanziare con risorse di parte corrente derivanti dal fondo funzioni fondamentali per l'emergenza covid 80.000,00 euro di spese in conto capitale relative all'acquisto di attrezzature informatiche correlata alla risposta all'emergenza;
- disapplicare avanzo di amministrazione vincolato applicato al preventivo per 400.000,00 totali (risorse per emergenza covid).
- disapplicare avanzo di amministrazione libero applicato in corso d'anno per 842.896,85 totali.

Per effetto delle predette disapplicazioni di avanzo, con riferimento alla parte corrente del bilancio, risultano disponibili le seguenti quote di avanzo vincolato:

Avanzo Vincolato spese Servizi Sociali (Incrementi di spesa COVID e spese assistenza per minori in istituto) DC 24/2020	440.000,00
Avanzo Vincolato spese Servizi Istruzione (Incrementi di spesa COVID e spese assistenza alunni portatori di handicap) DC 24/2020	440.000,00
Avanzo Vincolato spese emergenza COVID (DPI, presidi, altro) DC 24/2020	120.000,00
Totale avanzo vincolato di parte corrente	1.000.000,00

PARTE INVESTIMENTI

Si rilevano maggiori spese per complessivi Euro 170.000,00, in particolare:

EDILIZIA SCOLASTICA

- incremento di Euro 150.000,00 per interventi di manutenzione straordinaria della scuola d'Infanzia Arca di Noè di Carpi;

SISTEMA INFORMATIVO

- incremento di Euro 20.000,00 dello stanziamento relativo all'acquisto di attrezzature informatiche.

Sul fronte delle entrate si registra la destinazione di risorse di parte corrente derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali per emergenza covid, per complessivi Euro 80.000,00, per l'acquisto di attrezzature informatiche correlate all'emergenza.

A fronte di tali variazioni, si provvede ad applicare avanzo disponibile per Euro 150.000,00 e a disapplicare avanzo vincolato al sistema informativo per 60.000,00 euro.

EMERGENZA COVID

In riferimento a quanto già sopra descritto in relazione ai diversi ambiti/settori, si riepilogano le variazioni indotte dalla gestione dell'emergenza e dai suoi effetti:

Settore	Entrata	Spesa	Saldo
SOCIALE	-69.739,30	-4.739,30	-65.000,00
Anziani ASP - visite CRA	130.984,00	130.984,00	0,00
Anziani ASP - quota covid	78.252,00	78.252,00	0,00
Contributi diversi per assistenza sociale (utenza trasversale)	0,00	65.000,00	-65.000,00
Adeguamento trasferimenti fondo solidarietà alimentare	-278.975,30	-278.975,30	0,00
ISTRUZIONE	-33.541,33	253.545,66	-287.086,99
Contributi per Istituti comprensivi (finanziati da comuni aderenti)	280.000,00	280.000,00	0,00
Contributi per Istituti comprensivi (NON finanziati da comuni aderenti)	0,00	30.000,00	-30.000,00
Adeguamento Fondi per emergenza covid e relative contabilizzazioni	-165.671,00	0,00	-165.671,00
Riduzione rette per assenze da scuola e chiusure sezioni causa covid	-100.000,00	0,00	-100.000,00
Centri estivi	12.129,67	-32.388,60	44.518,28
Servizi di Prescuola	-28.000,00	-7.800,00	-20.200,00
Servizi di Trasporto	-32.000,00	0,00	-32.000,00
Fondo svalutazione crediti - istruzione	0,00	-16.265,74	16.265,74
POLIZIA LOCALE	-1.344.850,00	-996.640,00	-348.210,00
Adeguamento stanziamenti sanzioni Codice della Strada	-1.318.000,00	-700.000,00	-618.000,00
Indennità ordine pubblico	-26.850,00	0,00	-26.850,00
Fondo svalutazione crediti - polizia locale	0,00	-296.640,00	296.640,00
FINANZE	2.241.167,18	0,00	2.241.167,18
Adeguamento Fondo funzioni fondamentali e relative contabilizzazioni	1.441.167,18	0,00	1.441.167,18
Trasferimenti correnti da Comuni	800.000,00	0,00	800.000,00
PERSONALE	0,00	2.550,00	-2.550,00
Spesa di personale - centri di costo	0,00	29.400,00	-29.400,00
Indennità ordine pubblico	0,00	-26.850,00	26.850,00
TOTALE	793.036,55	-745.283,64	1.538.320,19

Ravvisata la necessità di aggiornare il Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2021-2022 (approvato con delibera di Consiglio dell'Unione DC n. 2 del 24/03/2021 e variato con delibera di Consiglio dell'Unione n. 13 del 30/06/2021), come riportato all'**Allegato n. 3**;

Ravvisata la necessità di aggiornare il Programma Triennale dei lavori pubblici 2021-2023 approvato con delibera di Consiglio dell'Unione n. 2 del 24/03/2021 e variato con delibera di Consiglio dell'Unione n. 13 del 30.06.2021, come riportato all'**Allegato n. 4**;

Verificato infine che la variazione comporta l'aggiornamento del programma degli incarichi di collaborazione autonoma 2021-2023 (approvato con delibera di Consiglio dell'Unione DC n. 2 del 24/03/2021 e variato con delibera di Consiglio dell'Unione n. 13 del 30/06/2021), così come indicato all'**Allegato n. 5**;

Dato atto che la presente variazione:

- rispetta il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e che pertanto permangono gli equilibri generali di bilancio come illustrato nel prospetto **Allegato n. 6**, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- garantisce un fondo di cassa finale positivo, così sintetizzato:

Fondo cassa all'1/01	18.912.442,17
+ Incassi previsti nell'esercizio	74.069.115,13
- Pagamenti previsti nell'esercizio	86.430.686,82
= Fondo cassa previsto al 31/12	6.550.870,48

Tenuto conto dell'avanzo libero residuo pari ad euro 2.246.674,51, dell'avanzo vincolato residuo di parte corrente pari a 1.000.000,00 euro, e dell'avanzo di parte investimenti pari a 124.017,14 euro (di cui: 86.388,21 euro vincolato e 37.628,93 euro destinato), si provvede a **vincolare**:

alla parte corrente:

- una quota parte di avanzo libero non applicato per euro 650.000,00 per il finanziamento del fondo rinnovi contrattuali dipendenti per il prossimo esercizio;
- una quota parte di avanzo libero non applicato per euro 300.000,00 per spese relative all'assunzione di personale nei servizi scolastici e negli altri servizi dell'ente, correlate all'emergenza covid;
- ad integrazione della somma già vincolata di 440.000,00 euro, una quota parte di avanzo libero non applicato per euro 160.000,00 per incrementi di spesa COVID e per spese assistenza per minori in istituto nell'ambito dei servizi sociali;
- ad integrazione della somma già vincolata di 120.000,00 euro, una quota parte di avanzo libero non applicato per euro 260.000,00 per la gestione dell'emergenza COVID-19 (acquisto di DPI e di presidi e servizi eventualmente necessari per gli altri servizi dell'Unione), per un importo finale complessivo di 380.000,00 euro.
- confermare il vincolo all'avanzo di amministrazione apposto con DC 24/2020 per incrementi di spesa COVID e per spese assistenza alunni portatori di handicap nell'ambito dei servizi di istruzione per 440.000,00 euro;

alla parte investimenti:

- una quota parte di avanzo libero non applicato per euro 150.000 euro per la concessione di contributi per l'installazione di dispositivi per il miglioramento della sicurezza in aree ed edifici privati
- ad integrazione della somma già vincolata di 86.388,21, il residuo avanzo destinato di parte investimenti, per la quota di euro 37.628,93, e una quota parte di avanzo libero non applicato per

euro 240.000 euro per l'acquisto di strumentazione informatica e per eventuali altre esigenze di investimenti sul bilancio 2022, per un importo finale complessivo di 364.017,14 euro;

Tutto ciò premesso:

Visto il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Visto il parere del Revisore dei Conti, **Allegato n. 2**, quale parte integrante e sostanziale del presente atto;

Preso atto degli allegati pareri favorevoli, espressi sulla presente proposta di deliberazione ai sensi degli articoli 49, comma 1 e 147-bis, comma 1, del TUEL:

- dal Dirigente del Settore Finanze, in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;
- dal Dirigente del Servizio finanziario in ordine alla regolarità contabile;

PROPONE

AL CONSIGLIO DELL'UNIONE DI DELIBERARE QUANTO SEGUE:

di approvare i seguenti prospetti, allegati al presente atto quali parti integranti e sostanziali del medesimo:

- a. variazione al bilancio di previsione 2021-2023, **Allegato n. 1**, di seguito sinteticamente esposte;

VARIAZIONE COMPETENZA	2021		2022		2023	
	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa
Applicazione avanzo	-1.152.896,85					
Variazione FPV Entrata (+/-)	0		0		0	
Diminuzione	3.334.991,07	2.585.850,82	0,00	515.380,00	0,00	217.700,00
Aumento	4.654.516,99	2.752.479,89	289.885,00	805.265,00	0,00	217.700,00
Variazione FPV Spesa (+/-)		0		0		0
EQUILIBRIO COMPLESSIVO	166.629,07	166.629,07	289.885,00	289.885,00	0,00	0,00
saldo		0,00		0,00		0,00

PARTE CORRENTE	2021		2022		2023	
	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa
Applicazione avanzo	-1.242.896,85					
Variazione FPV Entrata	0		0		0	
Diminuzione	3.334.991,07	2.585.850,82	0,00	515.380,00	0,00	217.700,00
Aumento	4.654.516,99	2.582.479,89	289.885,00	805.265,00	0,00	217.700,00
Variazione FPV Spesa		0		0		0
EQUILIBRIO PARTE CORRENTE	76.629,07	-3.370,93	289.885,00	289.885,00	0,00	0,00
saldo		80.000,00		0,00		0,00

	2021		2022		2023	
PARTE CAPITALE	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa	Entrata	Spesa
Applicazione avanzo	90.000,00					
Variazione FPV Entrata	0		0		0	
Diminuzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento	0,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione FPV Spesa		0		0		0
EQUILIBRIO PARTE CAPITALE	90.000,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
saldo		-80.000,00		0,00		0,00

- b. prospetto relativo alle variazioni intervenute nel Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2021-2022, *Allegato n. 3*;
- c. prospetto relativo alle variazioni intervenute nel Programma triennale dei lavori pubblici 2021-2023, *Allegato n. 4*;
- d. prospetto relativo alle variazioni intervenute nel programma degli incarichi di collaborazione autonoma 2021-2023, *Allegato n. 5*;

di dare atto che la manovra di variazione di bilancio prevede la disapplicazione di avanzo di amministrazione per complessivi 1.152.896,85 euro;

di dare atto inoltre che:

- la presente variazione garantisce un fondo di cassa finale presunto positivo e che si attesta a **6.550.870,48** euro;
- sono garantiti gli equilibri di bilancio, come risulta dal prospetto allegato quale parte integrante e sostanziale del presente atto, *Allegato n. 6*;
- il bilancio conserva il pareggio anche con riferimento agli esercizi 2022 e 2023, come già indicato nell' *Allegato 1*);

di dare atto che le variazioni approvate con i seguenti prospetti:

- Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2021-2022;
- Programma triennale dei lavori pubblici 2021-2023;
- Programma degli incarichi di collaborazione autonoma 2021-2023;

costituiscono variazione al Documento Unico di Programmazione SeS 2019-2024 SeO 2021-2023;

di vincolare:

alla parte corrente:

- una quota parte di avanzo libero non applicato per euro 650.000,00 per il finanziamento del fondo rinnovi contrattuali dipendenti per il prossimo esercizio;
- una quota parte di avanzo libero non applicato per euro 300.000,00 per spese relative all'assunzione di personale nei servizi scolastici e negli altri servizi dell'ente, correlate all'emergenza covid;

- ad integrazione della somma già vincolata di 440.000,00 euro, una quota parte di avanzo libero non applicato per euro 160.000,00 per incrementi di spesa COVID e per spese assistenza per minori in istituto nell'ambito dei servizi sociali;
- ad integrazione della somma già vincolata di 120.000,00 euro, una quota parte di avanzo libero non applicato per euro 260.000,00 per la gestione dell'emergenza COVID-19 (acquisto di DPI e di presidi e servizi eventualmente necessari per gli altri servizi dell'Unione), per un importo finale complessivo di 380.000,00 euro.
- confermare il vincolo all'avanzo di amministrazione apposto con DC 24/2020 per incrementi di spesa COVID e per spese assistenza alunni portatori di handicap nell'ambito dei servizi di istruzione per 440.000,00 euro;

alla parte investimenti:

- una quota parte di avanzo libero non applicato per euro 150.000 euro per la concessione di contributi per l'installazione di dispositivi per il miglioramento della sicurezza in aree ed edifici privati
- ad integrazione della somma già vincolata di 86.388,21, il residuo avanzo destinato di parte investimenti, per la quota di euro 37.628,93, e una quota parte di avanzo libero non applicato per euro 240.000 euro per l'acquisto di strumentazione informatica e per eventuali altre esigenze di investimenti sul bilancio 2022, per un importo finale complessivo di 364.017,14 euro;

di dare altresì atto che l'avanzo di amministrazione residuo ammonta a 9.916.091,65 euro, ed è così composto:

AVANZO - ESERCIZIO 2020	Avanzo residuo post variazione
Fondo crediti dubbia esigibilità	5.750.000,00
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	130.000,00
Fondo rinnovo contrattuale personale dipendente	515.400,00
Fondo rischi derivanti da contenziosi, passività potenziali e altre poste straordinarie non prevedibili	150.000,00
Totale avanzo accantonato	6.545.400,00
Avanzo vincolato di parte corrente (DC 24/2020 e presente variazione)	2.370.000,00
Avanzo vincolato di parte corrente	2.370.000,00
Avanzo vincolato parte investimenti (DC 24/2020 e presente variazione)	514.017,14
Avanzo destinato parte investimenti	0,00
Avanzo di parte investimenti	514.017,14
Avanzo libero	486.674,51
Avanzo totale	9.916.091,65

si richiede altresì

di rendere la presente **immediatamente eseguibile** ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, al fine di consentire alla giunta e ai dirigenti responsabili di assumere gli atti di gestione conseguenti al presente atto.