

CAMUGNANO  
CASTEL D'AIANO  
CASTEL DI CASIO  
CASTIGLIONE DEI PEPOLI  
GAGGIO MONTANO  
GRIZZANA MORANDI  
LIZZANO IN BELVEDERE  
MARZABOTTO  
MONZUNO  
SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO  
VERGATO

**ORIGINALE**

**DELIBERAZIONE NR. 6 DEL 21/09/2020**

## **VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DELL'UNIONE**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E CULTURALI PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 227, D.LGS. N. 267/2000.**

L'anno duemilaventi, addì ventuno del mese di settembre Solita sala delle Adunanze.

Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dallo Statuto dell'Ente, sono stati oggi convocati a seduta i componenti del Consiglio.

All'appello risultano presenti i consiglieri:

	<b>Nominativo</b>	<b>Pres.</b>	<b>Quote</b>		<b>Nominativo</b>	<b>Pres.</b>	<b>Quote</b>
1	BRASA MASSIMO	AG		12	POLMONARI SERGIO	S	2
2	FABBRI MAURIZIO	S	2	13	CUPPI VALENTINA	S	2
3	GNUDI MASSIMO	AG		14	PASQUINI BRUNO	S	2
4	MARCHIONI RITA	S	1	15	ARGENTIERI GIUSEPPE	S	2
5	SANTONI ALESSANDRO	S	2	16	PERSICI SERGIO	AG	
6	TANARI MARIA ELISABETTA	AG		17	FERRARI PATRIZIA	AG	
7	MASINARA MARCO	S	2	18	SUTTERA VITO GIOVANNI	AG	
8	CAVICCHI CARLA	AG		19	TAGLIOLI PAOLO	S	1
9	NASCI ALBERTO	S	2	20	MURACA DOMENICO	S	1
10	ALDROVANDI MARCO	AG		21	TAGLIATI MASSIMO	S	1
11	RUBINI FRANCO	S	2	22	GALEOTTI MARTINA	AG	

A: assenti AG: assenti giustificati

**Totale Presenti: 13**

**Totali Assenti: 9**

Constatata la legalità dell'adunanza nella sua qualità di Presidente, il **Sig. Sergio Polmonari** dichiara aperta la seduta.

Assume le funzioni di Segretario il **Dott. Pieter J. Messino'**, in qualità di Segretario Direttore, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Fungono da scrutatori i consiglieri Pasquini Bruno, Taglioli Paolo, Tagliati Massimo.

Illustra il Direttore. Il consigliere **Tagliati** chiede di conoscere chi segue la questione. Il Presidente **Fabbri** comunica che è stato dato un incarico ad Ideapubblica srl. Contestualmente la Giunta ha definito in un atto di indirizzo i criteri di compartecipazione, con un impegno dei Comuni a coprire il disavanzo, in funzione della riconducibilità del predetto servizio/funzione al Comune stesso, secondo un criterio di prevalenza: il Comune che non ha delegato la funzione interessata non è tenuto alla copertura del disavanzo corrispondente. Il consigliere **Marchioni** chiede quale riflesso abbia questa situazione per i Comuni che abbiano pagato e delegato la funzione. Il Presidente **Fabbri** anticipa i contenuti della risposta all'interrogazione scritta e precisa che l'analisi sarà fatta servizio per servizio e la verifica dei crediti di difficile esazione anche all'interno del servizio sarà ricostruita specificatamente Comune per Comune, in particolare per Scuola e Polizia Locale che sono i servizi che più hanno sofferto di questo problema. Il consigliere **Taglioli** si congratula per la decisione assunta di applicare un criterio di proporzionalità che tenga conto del coinvolgimento dei diversi soggetti nelle relative posizioni: assicurando pertanto la congruità del meccanismo. Riconosce la possibilità che possano insorgere problematiche a fronte di un avvio dell'Unione così rapido.

## IL CONSIGLIO DELL'UNIONE

### Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 04 del 18.02.2019 è stato approvato il piano programma 2019-2021 bilancio di previsione 2019-2021 dell'istituzione servizi sociali educativi e culturali;
- con deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 29 del 29.07.2019 è stata approvata la salvaguardia equilibri di bilancio e variazione di assestamento generale del bilancio 2019-2021 dell'istituzione servizi sociali educativi e culturali unione dei comuni dell'appennino bolognese;

Nel corso dell'esercizio, ai sensi del disposto dell'art. 175 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, le previsioni del Bilancio sono state variate con i seguenti atti deliberativi:

- Delibera del Consiglio di Amministrazione nr. 08 del 06.05.2019, avente ad oggetto "*provvedimento di variazione al bilancio per costituzione fpv e variazione di cassa*";
- Delibera del Consiglio di Amministrazione nr. 19 del 20.05.2019 avente ad oggetto "*1° provvedimento di variazione competenza e cassa*", ratificata con deliberazione di Consiglio dell'Unione nr. 25 del 29.07.2019;
- Deliberazione del Consiglio dell'Unione nr. 27 del 29.07.2019, avente ad oggetto "*salvaguardia equilibri di bilancio e variazione di assestamento generale del bilancio 2019-2021 ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E CULTURALI UNIONE DEI COMUNI DELL'APPENNINO BOLOGNESE*"
- Delibera del Consiglio di Amministrazione nr. 24 del 09.09.2019, avente ad oggetto "*2° provvedimento di variazione di competenza e cassa*", ratificata con deliberazione di Consiglio dell'Unione nr. 30 del 22.10.2019;
- Delibera del Consiglio di Amministrazione nr. 27 del 30.09.2019 avente ad oggetto "*3° provvedimento di variazione di competenza e cassa*", ratificata con deliberazione di Consiglio dell'Unione nr. 30 del 22.10.2019;
- Delibera del Consiglio di Amministrazione nr. 33 del 04.11.2019 avente ad oggetto "*4° provvedimento di variazione di competenza e cassa*", ratificata con deliberazione di Consiglio dell'Unione nr. 37 del 30.11.2019;
- Delibera del Consiglio di Amministrazione nr. 34 del 30.11.2019, avente ad oggetto "*variazione generale bilancio istituzione servizi sociali educativi e culturali 2019-2021*" ratificata con deliberazione di Consiglio dell'Unione nr. 38 del 30.11.2019.

### Richiamati:

- l'art. 227, c. 2, d.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'art. 18, c. 1, lett. b), d.Lgs. 23/06/2011, n. 118, ai sensi dei quali enti locali deliberano entro il 30 aprile dell'anno successivo il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;
- l'articolo 107 del D.L. 18/2020 che ha prorogato i termini per l'approvazione del rendiconto 2019 al 30 giugno 2020;

**Preso atto che:**

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi e alle regole previste in materia di finanza locale e di contabilità pubblica;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del d.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- il responsabile del servizio finanziario ha effettuato la parificazione del conto del tesoriere e degli agenti contabili interni, verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2019 con le risultanze del conto del bilancio;

**Visto** lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011 e la relazione sulla gestione dell'esercizio 2019 redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011, approvata dal Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Servizi Sociali Educativi e Culturali dell'Unione con deliberazione nr. 14 del 13.07.2020, allegata al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

**Richiamato** l'art. 39-quater del d.l. 30 dicembre 2019 nr. 162, convertito con modificazioni dalla Legge 28 febbraio 2020, n. 8, in virtù del quale:

*"Al fine di prevenire l'incremento del numero di enti locali in situazioni di precarietà finanziaria, l'eventuale maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, determinato in misura non superiore alla differenza tra l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018, determinato con il metodo semplificato previsto dall'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sommato allo stanziamento assestato iscritto nel bilancio 2019 per il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto degli utilizzi del fondo effettuati per la cancellazione e lo stralcio dei crediti, e l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in sede di rendiconto 2019, determinato nel rispetto dei principi contabili, può essere ripianato in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti. 2. Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del consiglio dell'ente locale, acquisito il parere dell'organo di revisione, entro quarantacinque giorni dall'approvazione del rendiconto. La mancata adozione di tale deliberazione è equiparata a tutti gli effetti alla mancata approvazione del rendiconto di gestione. 3. Ai fini del rientro possono essere utilizzati le economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali disponibili accertati nel rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e da altre entrate in conto capitale. Nelle more dell'accertamento dei proventi derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali disponibili il disavanzo deve comunque essere ripianato)."*

**Considerato che:**

- nel corso del 2019 l'Unione dei Comuni, dei quali l'Istituzione è organismo strumentale, ha avviato, tramite un supporto tecnico esterno, un percorso finalizzato a verificare la corrispondenza delle poste reciproche nei bilanci tra Unione/Istituzione e Comuni aderenti, quale presupposto fondamentale per garantire l'attendibilità e la veridicità dei documenti contabili e condizione base per la sana gestione finanziaria;
- tale percorso mira, anche attraverso il coinvolgimento dei servizi finanziari dei Comuni aderenti, a ridefinire le relazioni tra i bilanci dell'Unione/Istituzione e dei Comuni, attraverso: una verifica propedeutica dell'impostazione del bilancio dell'Unione e dell'Istituzione; una verifica degli elementi di contatto/relazioni tra i bilanci Unione/Istituzione e Comuni; una verifica delle discordanze e dei disallineamenti; lo sviluppo di strumenti contabili ed informatici condivisi;

- da una prima analisi dei dati contabili sono emersi dei disallineamenti tra le quote poste a bilancio dell'Istituzione e quelle dei singoli Comuni aderenti;
- il predetto processo di analisi della situazione finanziaria dell'Ente dovrà proseguire anche per l'esercizio 2020 con la verifica ed il monitoraggio dello stock dei residui attivi e passivi e concludersi con l'approvazione del rendiconto 2020;
- l'Unione dei Comuni è ente locale di secondo livello e come tale dispone di una finanza principalmente derivata: i servizi delegati e gestiti per conto degli enti aderenti implicano infatti che gli stessi Comuni trasferiscano all'Unione le risorse necessarie a garantire il pareggio di bilancio;
- la corrispondenza delle quote è il presupposto per la conseguente liquidazione delle somme dovute all'Unione: il congelamento dei residui attivi e passivi rappresenta conseguentemente una delle cause di sofferenza nella gestione della liquidità dell'Unione;
- l'assenza di uno specifico obbligo di consolidamento dei conti tra Unione e Comuni e l'assenza di specifici strumenti informatici utili ad assicurare il raccordo tra bilancio dell'Unione e dei Comuni e il controllo di gestione delle quote, rende difficile monitorare l'andamento della gestione e controllare l'esattezza e la reciprocità delle poste;
- l'Istituzione è organismo strumentale dell'Unione dei Comuni dell'Appennino bolognese, ai sensi dell'art. 114 t.u.e.l., come tale privo di personalità giuridica, ma dotato di autonomia negoziale ed operativa;
- per le ragioni di cui sopra, la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, secondo il metodo ordinario, è avvenuto incrementando prudenzialmente l'accantonamento, sia in considerazione dei disallineamenti riscontrati tra i bilanci dell'Istituzione e dei Comuni aderenti sia in considerazione dell'elevato stock di residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019;

**Vista** la relazione dell'organo di revisione del 07.08.2020 con cui esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto con le riserve relative al completamento del percorso sopra evidenziato;

**Dato atto che** ai sensi dell'art. 114 t.u.e.l., gli atti fondamentali dell'Istituzione sono soggetti all'approvazione da parte dell'ente locale;

**Ritenuto** di provvedere in merito;

#### **Richiamati**

- il D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;
- il d.Lgs. n. 118/2011;
- il D.M. 1° agosto 2019;
- lo Statuto dell'Unione;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

**Con la seguente** votazione resa nei modi di Legge:

Presenti in totale:	n.12 Consiglieri	corrispondenti a:	n. 21 quote di voto di cui:
Sindaci	n. 9	corrispondente a:	n. 18 quote di voto;
Consiglieri di minoranza:	n. 3	corrispondenti a:	n. 3 quote di voto.

FAVOREVOLI:	quote	n. 19
CONTRARI :	quote	n. /
ASTENUTI :	quote	n. 3 (Marchioni, Muraca e Tagliati)

**DELIBERA**

**Di approvare** il rendiconto della gestione dell'Istituzione Servizi Sociali Educativi e Culturali dell'Unione relativo all'esercizio finanziario 2019 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011, il quale è allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale (Allegato 1);

**Di dare atto che:**

- il conto del bilancio dell'esercizio 2019 si chiude come segue:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		Residui	Competenz a	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				1.495.685,94
RISCOSSIONI	(+)	4.116.63	9.248	13.365.193,92
PAGAMENTI	(-)	6.231.56	8.014	14.246.199,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			614.680,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			614.680,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.562.25	5.052	7.614.548,27
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.163.90	6.466	7.630.764,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			75.396,13
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019(A) (2)</b>	<b>(=)</b>			<b>523.067,63</b>

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019**

<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.468.405,11
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		0,00
Altri accantonamenti		520.000,00
<b>Totale parte accantonata</b>		<b>1.988.405,11</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti dalla legge		0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti		1.667,84
Vincoli derivanti da finanziamenti		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
<b>Totale parte vincolata</b>		<b>1.667,84</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>

**Di dare atto che:**

- nella quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, avvenuta secondo il metodo ordinario, si è provveduto ad incrementare prudenzialmente l'accantonamento, sia in considerazione dei disallineamenti riscontrati tra i bilanci dell'Unione e dei Comuni aderenti sia in considerazione dell'elevato stock di residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019;
- con successivo provvedimento si provvederà ai sensi dell'art. 194 t.u.e.l. al riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio al 31.12.2019, pari ad € 311.217,79, dando atto che l'accantonamento al fondo passività potenziali, pari ad € 520.00,00 offre sufficiente copertura;

**Di avvalersi** della facoltà di cui all'art. 39-quater del d.l. 30 dicembre 2019 nr. 162, convertito con modificazioni dalla Legge 28 febbraio 2020, n. 8, ai sensi del quale il disavanzo così generato "può essere ripianato in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti"), dando atto che, ai sensi del comma 2, le modalità di recupero saranno definite con deliberazione del consiglio, acquisito il parere dell'organo di revisione, entro quarantacinque giorni dall'approvazione del rendiconto;

**Di dare atto che:**

- il rendiconto della gestione sarà pubblicato sul sito internet in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014, modificato con D.M. 29 aprile 2016;
- i dati del rendiconto della gestione 2019 saranno trasmessi alla Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP) ai sensi del D.M. 12 maggio 2016, a cura del Servizio finanziario;

\*\*\*\*\*

**Di dichiarare**, con separata e successiva votazione unanime il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000.



CAMUGNANO  
CASTEL D'AIANO  
CASTEL DI CASIO  
CASTIGLIONE DEI PEPOLI  
GAGGIO MONTANO  
GRIZZANA MORANDI  
LIZZANO IN BELVEDERE  
MARZABOTTO  
MONZUNO  
SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO  
VERGATO

**ORIGINALE**

**DELIBERAZIONE Nr. 14**

**Data 13/07/2020**

## **VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI, CULTURALI ED EDUCATIVI DELL'UNIONE**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE (ART. 151, COMMA 6 E ART. 231, COMMA 1, D.LGS. N. 267/2000 E ART. 11, COMMA. 6, D.LGS. N. 118/2011) E DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2019**

L'anno duemilaventi, questo giorno tredici del mese di luglio alle ore 17:00, convocata con le prescritte modalità, Solita sala delle Adunanze, si è riunito il consiglio di amministrazione dell'Istituzione servizi sociali, culturali ed educativi dell'Unione.

All'appello nominale risultano presenti:

<b>SINDACI</b>	<b>CARICA</b>	<b>PRESENTE</b>	<b>ASSENTE</b>
Argentieri Giuseppe	Presidente	P	
Cuppi Valentina	Consigliere		A
Pasquini Bruno	Consigliere	P	

Presenti n. 2

Assenti n. 1

Partecipa ed assiste il **Segretario Direttore** Dott. Pieter J. Messino'.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il **Presidente**, Giuseppe Argentieri, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

## II CDA

### Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 04 del 18.02.2019 è stato approvato il piano programma 2019-2021 bilancio di previsione 2019-2021 dell'istituzione servizi sociali educativi e culturali;
- con deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 29 del 29.07.2019 è stata approvata la salvaguardia equilibri di bilancio e variazione di assestamento generale del bilancio 2019-2021 dell'istituzione servizi sociali educativi e culturali unione dei comuni dell'appennino bolognese;

Nel corso dell'esercizio, ai sensi del disposto dell'art. 175 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, le previsioni del Bilancio sono state variate con i seguenti atti deliberativi:

- Delibera del Consiglio di Amministrazione nr. 08 del 06.05.2019, avente ad oggetto "*provvedimento di variazione al bilancio per costituzione fpv e variazione di cassa*";
- Delibera del Consiglio di Amministrazione nr. 19 del 20.05.2019 avente ad oggetto *1° provvedimento di variazione competenza e cassa*, ratificata con deliberazione di Consiglio dell'Unione nr. 25 del 29.07.2019;
- Deliberazione del Consiglio dell'Unione nr. 27 del 29.07.2019, avente ad oggetto "*salvaguardia equilibri di bilancio e variazione di assestamento generale del bilancio 2019-2021 ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E CULTURALI UNIONE DEI COMUNI DELL'APPENNINO BOLOGNESE*"
- Delibera del Consiglio di Amministrazione nr. 24 del 09.09.2019, avente ad oggetto "*2° provvedimento di variazione di competenza e cassa*", ratificata con deliberazione di Consiglio dell'Unione nr. 30 del 22.10.2019;
- Delibera del Consiglio di Amministrazione nr. 27 del 30.09.2019 avente ad oggetto "*3° provvedimento di variazione di competenza e cassa*", ratificata con deliberazione di Consiglio dell'Unione nr. 30 del 22.10.2019;
- Delibera del Consiglio di Amministrazione nr. 33 del 04.11.2019 avente ad oggetto "*4° provvedimento di variazione di competenza e cassa*", ratificata con deliberazione di Consiglio dell'Unione nr. 37 del 30.11.2019;
- Delibera del Consiglio di Amministrazione nr. 34 del 30.11.2019, avente ad oggetto "*variazione generale bilancio istituzione servizi sociali educativi e culturali 2019-2021*" ratificata con deliberazione di Consiglio dell'Unione nr. 38 del 30.11.2019.

### Richiamati:

- l'art. 227, c. 2, d.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'art. 18, c. 1, lett. b), d.Lgs. 23/06/2011, n. 118, ai sensi dei quali enti locali deliberano entro il 30 aprile dell'anno successivo il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;
- l'articolo 107 del D.L. 18/2020 che ha prorogato i termini per l'approvazione del rendiconto 2019 al 30 giugno 2020;

### Richiamati:

- gli artt. 151, comma 6 e 231, comma 1, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 i quali prevedono che al rendiconto dell'esercizio venga allegata una relazione sulla gestione redatta secondo quanto previsto dall'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011;

- l'articolo 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011, il quale così dispone:

**6.** *La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:*

*a) i criteri di valutazione utilizzati;*

*b) le principali voci del conto del bilancio;*

*c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*

*d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*

*d-bis) (...);*

*d-ter) (...);*

*e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);*

*f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;*

*g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;*

*h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;*

*i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*

*j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;*

*k) 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) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;*

*m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;*

*n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;*

*o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.*

**Visto** inoltre il D.M. 1° agosto 2019 che ha aggiornato i prospetti della rilevazione degli equilibri di bilancio, del risultato di amministrazione e del quadro generale riassuntivo allegati al rendiconto;

**Preso atto che:**

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi e alle regole previste in materia di finanza locale e di contabilità pubblica;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del d.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- il responsabile del servizio finanziario ha effettuato la parificazione del conto del tesoriere e degli agenti contabili interni, verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2019 con le risultanze del conto del bilancio;

**Visto** lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011 che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

**Vista** la relazione sulla gestione dell'esercizio 2019, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011, allegata al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

**Richiamato** l'art. 39-quater del d.l. 30 dicembre 2019 nr. 162, convertito con modificazioni dalla Legge 28 febbraio 2020, n. 8, in virtù del quale:

*"Al fine di prevenire l'incremento del numero di enti locali in situazioni di precarietà finanziaria, l'eventuale maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, determinato in misura non superiore alla differenza tra l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018, determinato con il metodo semplificato previsto dall'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sommato allo stanziamento assestato iscritto nel bilancio 2019 per il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto degli utilizzi del fondo effettuati per la cancellazione e lo stralcio dei crediti, e l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in sede di rendiconto 2019, determinato nel rispetto dei principi contabili, può essere ripianato in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti. 2. Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del consiglio dell'ente locale, acquisito il parere dell'organo di revisione, entro quarantacinque giorni dall'approvazione del rendiconto. La mancata adozione di tale deliberazione è equiparata a tutti gli effetti alla mancata approvazione del rendiconto di gestione. 3. Ai fini del rientro possono essere utilizzati le economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali disponibili accertati nel rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e da altre entrate in conto capitale. Nelle more dell'accertamento dei proventi derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali disponibili il disavanzo deve comunque essere ripianato)."*

**Considerato che:**

- nel corso del 2019 l'Unione dei Comuni, dei quali l'Istituzione è organismo strumentale, ha avviato, tramite un supporto tecnico esterno, un percorso finalizzato a verificare la corrispondenza delle poste reciproche nei bilanci tra Unione/Istituzione e Comuni aderenti, quale presupposto fondamentale per garantire l'attendibilità e la veridicità dei documenti contabili e condizione base per la sana gestione finanziaria;
- tale percorso mira, anche attraverso il coinvolgimento dei servizi finanziari dei Comuni aderenti, a ridefinire le relazioni tra i bilanci dell'Unione/Istituzione e dei Comuni, attraverso: una verifica propedeutica dell'impostazione del bilancio dell'Unione e dell'Istituzione; una verifica degli elementi di contatto/relazioni tra i bilanci

Unione/Istituzione e Comuni; una verifica delle discordanze e dei disallineamenti; lo sviluppo di strumenti contabili ed informatici condivisi;

- da una prima analisi dei dati contabili sono emersi dei disallineamenti tra le quote poste a bilancio dell'Istituzione e quelle dei singoli Comuni aderenti;
- il predetto processo di analisi della situazione finanziaria dell'Ente dovrà proseguire anche per l'esercizio 2020 con la verifica ed il monitoraggio dello stock dei residui attivi e passivi e concludersi con l'approvazione del rendiconto 2020;
- l'Unione dei Comuni è ente locale di secondo livello e come tale dispone di una finanza principalmente derivata: i servizi delegati e gestiti per conto degli enti aderenti implicano infatti che gli stessi Comuni trasferiscano all'Unione le risorse necessarie a garantire il pareggio di bilancio;
- la corrispondenza delle quote è il presupposto per la conseguente liquidazione delle somme dovute all'Unione: il congelamento dei residui attivi e passivi rappresenta conseguentemente una delle cause di sofferenza nella gestione della liquidità dell'Unione;
- l'assenza di uno specifico obbligo di consolidamento dei conti tra Unione e Comuni e l'assenza di specifici strumenti informatici utili ad assicurare il raccordo tra bilancio dell'Unione e dei Comuni e il controllo di gestione delle quote, rende difficile monitorare l'andamento della gestione e controllare l'esattezza e la reciprocità delle poste;
- l'Istituzione è organismo strumentale dell'Unione dei Comuni dell'Appennino bolognese, ai sensi dell'art. 114 t.u.e.l., come tale privo di personalità giuridica, ma dotato di autonomia negoziale ed operativa;
- per le ragioni di cui sopra, la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, secondo il metodo ordinario, è avvenuto incrementando prudenzialmente l'accantonamento, sia in considerazione dei disallineamenti riscontrati tra i bilanci dell'Istituzione e dei Comuni aderenti sia in considerazione dell'elevato stock di residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019;

**Ritenuto** di provvedere in merito;

#### **Richiamati**

- il D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;
- il d.Lgs. n. 118/2011;
- il D.M. 1° agosto 2019;
- lo Statuto dell'Unione;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

**Con** votazione favorevole unanime resa nei modi di Legge

### **DELIBERA**

**Di approvare** lo schema del rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2019 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011, il quale è allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale (Allegato 1);

#### **Di dare atto che:**

- il conto del bilancio dell'esercizio 2019 si chiude come segue:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				1.495.685,94
RISCOSSIONI	(+)	4.116.634	9.248	13.365.193,92
PAGAMENTI	(-)	6.231.561	8.014	14.246.199,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			614.680,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			614.680,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.562.252	5.052	7.614.548,27
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.163.904	6.466	7.630.764,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			75.396,15
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019(A) (2)</b>	<b>(=)</b>			<b>523.067,63</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità				1.468.405,11
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				0,00
Altri accantonamenti				520.000,00
			<b>Totale parte</b>	<b>1.988.405,11</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti dalla legge				0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti				1.667,84
Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
			<b>Totale pa</b>	<b>1.667,84</b>
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>
		<b>E) Totale parte disponibile (E=A-F)</b>		<b>-1.467.005,33</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (5)				

- nella quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, avvenuta secondo il metodo ordinario, si è provveduto ad incrementare prudenzialmente l'accantonamento, sia in considerazione dei disallineamenti riscontrati tra i bilanci dell'Istituzione e dei Comuni aderenti sia in considerazione dell'elevato stock di residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019;
- in relazione al disavanzo così determinato è intenzione dell'Ente avvalersi della facoltà di cui all'art. 39-quater del d.l. 30 dicembre 2019 nr. 162, convertito con modificazioni dalla

*Legge 28 febbraio 2020, n. 8 ("puo' essere ripianato in non piu' di quindici annualita', a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti");*

**Di approvare** la Relazione sulla gestione dell'esercizio 2019, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

**Di trasmettere** lo schema di rendiconto e la relazione sulla gestione all'organo di revisione, ai fini della resa del prescritto parere;

**Di trasmettere** altresì al Consiglio comunale lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, corredato di tutti i documenti previsti dalla normativa, ai fini della sua approvazione;

\*\*\*\*\*

**Di dichiarare**, con separata e successiva votazione il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000.

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO  
**CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE 2019**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS -RR+R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS	TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	CP 93.928,03				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	CP 0,00				
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2)	CP 404.809,00				
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP 0,00				
<b>TITOLO 2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>					
<b>20101</b>	<b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	RS 4.424.966,17 CP 7.772.492,74 CS 12.197.458,91	RR 2.589.646,41 RC 4.949.951,21 TR 7.539.597,62	R -38.778,41 A 7.609.310,98 CS -4.657.861,29	CP -163.181,76	EP 1.796.541,35 EC 2.659.359,77 TR 4.455.901,12
<b>20103</b>	<b>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>	RS 127.906,12 CP 194.810,00 CS 322.716,12	RR 19.454,00 RC 8.365,00 TR 27.819,00	R 22,00 A 194.810,00 CS -294.897,12	CP 0,00	EP 108.474,12 EC 186.445,00 TR 294.919,12
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	RS 4.552.872,29 CP 7.967.302,74 CS 12.520.175,03	RR 2.609.100,41 RC 4.958.316,21 TR 7.567.416,62	R -38.756,41 A 7.804.120,98 CS -4.952.758,41	CP -163.181,76	EP 1.905.015,47 EC 2.845.804,77 TR 4.750.820,24

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO  
**CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE 2019**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI			RIACCERTAMENTI RESIDUI			MAGGIORI O MINORI			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI		
		(RS)	(RR)			(R)			ENTRATE DI			PRECEDENTI (EP = RS -RR+R)		
			PREVISIONI DEFINITIVE DI	RISCOSSIONI IN			ACCERTAMENTI (A)			COMPETENZA =A-CP			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO	
		COMPETENZA (CP)	C/COMPETENZA (RC)						COMPETENZA =A-CP			DI COMPETENZA (EC=A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI	TOTALE RISCOSSIONI			MAGGIORI O MINORI			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA					
		CASSA (CS)	(TR=RR+RC)			ENTRATE DI			RIPORTARE (TR=EP+EC)					
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>														
<b>TITOLO 3</b>														
<b>30100</b>	<b>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	RS 2.204.125,00	RR 1.450.496,35	R -96.391,94	CP 2.015.563,26	A 2.946.917,82	EP 657.236,71	RS 2.913.653,35	RC 2.015.563,26	A 2.946.917,82	EC 931.354,56	CS 5.117.778,35	TR -1.651.718,74	TR 1.588.591,27
<b>30500</b>	<b>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</b>	RS 52.211,62	RR 33.946,86	R -18.264,76	CP 1.200.241,01	A 2.463.461,51	EP 0,00	RS 2.684.951,85	RC 1.200.241,01	A 2.463.461,51	EC 1.263.220,50	CS 2.737.163,47	TR -1.502.975,60	TR 1.263.220,50
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	RS 2.256.336,62	RR 1.484.443,21	R -114.656,70	CP 3.215.804,27	A 5.410.379,33	EP 657.236,71	RS 5.598.605,20	RC 3.215.804,27	A 5.410.379,33	EC 2.194.575,06	CS 7.854.941,82	TR -3.154.694,34	TR 2.851.811,77

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO  
**CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE 2019**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)			RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)			RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS -RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)			RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)			ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)					
		RS	CP	CS	RR	RC	TR	R	A	CS	EP	EC	TR	EP	EC	TR
<b>TITOLO 4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>															
<b>40200</b>	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti</b>	10.000,00	26.220,00	36.220,00	10.000,00	19.262,33	29.262,33	0,00	23.991,72	-6.957,67	0,00	-2.228,28	0,00	4.729,39	4.729,39	
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	10.000,00	26.220,00	36.220,00	10.000,00	19.262,33	29.262,33	0,00	23.991,72	-6.957,67	0,00	-2.228,28	0,00	4.729,39	4.729,39	

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO  
**CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE 2019**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)			RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)			RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS -RR+R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)			
<b>TITOLO 7</b>	<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>											
<b>70100</b>	<b>Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	0,00	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	0,00	0,00	EC	0,00	
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	0,00	0,00	TR	0,00	
<b>70000</b>	<b>Totale TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	0,00	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	0,00	0,00	EC	0,00	
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	0,00	0,00	TR	0,00	

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO  
**CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE 2019**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO										RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS -RR+R)	
		RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)			RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)			RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)
		RS	CP	CS	RR	RC	TR	R	A	CS			
		21.626,61	1.202.000,00	1.223.626,61	13.090,52	682.549,90	695.640,42	-8.536,09	684.549,90	-527.986,19	-517.450,10	0,00	2.000,00
<b>TITOLO 9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>												
<b>90100</b>	<b>Tipologia 100: Entrate per partite di giro</b>												
		2.195,50	1.050.000,00	1.052.195,50	0,00	372.627,07	372.627,07	-2.195,50	377.813,94	-679.568,43	-672.186,06	0,00	5.186,87
<b>90200</b>	<b>Tipologia 200: Entrate per conto terzi</b>												
		23.822,11	2.252.000,00	2.275.822,11	13.090,52	1.055.176,97	1.068.267,49	-10.731,59	1.062.363,84	-1.207.554,62	-1.189.636,16	0,00	7.186,87
<b>90000 Totale TITOLO 9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>												
		6.843.031,02	15.844.127,94	22.687.158,96	4.116.634,14	9.248.559,78	13.365.193,92	-164.144,70	14.300.855,87	-9.321.965,04	-1.543.272,07	2.562.252,18	5.052.296,09
	<b>TOTALE TITOLI</b>												
		6.843.031,02	16.342.864,97	22.687.158,96	4.116.634,14	9.248.559,78	13.365.193,92	-164.144,70	14.300.855,87	-9.321.965,04	-1.543.272,07	2.562.252,18	5.052.296,09
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>												
		6.843.031,02	16.342.864,97	22.687.158,96	4.116.634,14	9.248.559,78	13.365.193,92	-164.144,70	14.300.855,87	-9.321.965,04	-1.543.272,07	2.562.252,18	5.052.296,09

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO  
**CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2019**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS -RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	CP	93.928,03								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2)	CP	404.809,00								
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
<b>TITOLO 1</b>	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	TR	0,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	RS	4.552.872,29	RR	2.609.100,41	R	-38.756,41	EP	1.905.015,47	EP	1.905.015,47
		CP	7.967.302,74	RC	4.958.316,21	A	7.804.120,98	EC	2.845.804,77	EC	2.845.804,77
		CS	12.520.175,03	TR	7.567.416,62	CS	-4.952.758,41	TR	4.750.820,24	TR	4.750.820,24
<b>TITOLO 3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	RS	2.256.336,62	RR	1.484.443,21	R	-114.656,70	EP	657.236,71	EP	657.236,71
		CP	5.598.605,20	RC	3.215.804,27	A	5.410.379,33	EC	2.194.575,06	EC	2.194.575,06
		CS	7.854.941,82	TR	4.700.247,48	CS	-3.154.694,34	TR	2.851.811,77	TR	2.851.811,77
<b>TITOLO 4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	RS	10.000,00	RR	10.000,00	R	0,00	EP	0,00	EP	0,00
		CP	26.220,00	RC	19.262,33	A	23.991,72	EC	4.729,39	EC	4.729,39
		CS	36.220,00	TR	29.262,33	CS	-6.957,67	TR	4.729,39	TR	4.729,39
<b>TITOLO 5</b>	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	TR	0,00
<b>TITOLO 6</b>	<b>ACCENSIONE PRESTITI</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	TR	0,00
<b>TITOLO 7</b>	<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00	TR	0,00
<b>TITOLO 9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZIE PARTITE DI GIRO</b>	RS	23.822,11	RR	13.090,52	R	-10.731,59	EP	0,00	EP	0,00
		CP	2.252.000,00	RC	1.055.176,97	A	1.062.363,84	EC	7.186,87	EC	7.186,87
		CS	2.275.822,11	TR	1.068.267,49	CS	-1.207.554,62	TR	7.186,87	TR	7.186,87

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO  
**CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2019**

TITOLO	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS -RR+R)
	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	ACCERTAMENTI (A)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)
<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	6.843.031,02	RR	4.116.634,14	R	-164.144,70		EP	2.562.252,18
	CP	15.844.127,94	RC	9.248.559,78	A	14.300.855,87	CP	EC	5.052.296,09
	CS	22.687.158,96	TR	13.365.193,92	CS	-9.321.965,04		TR	7.614.548,27
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	RS	6.843.031,02	RR	4.116.634,14	R	-164.144,70		EP	2.562.252,18
	CP	16.342.864,97	RC	9.248.559,78	A	14.300.855,87	CP	EC	5.052.296,09
	CS	22.687.158,96	TR	13.365.193,92	CS	-9.321.965,04		TR	7.614.548,27

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	IMPEGNI (I)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC)
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>									
		CP	0,00						
<b>MISSIONE 1</b>	<b>Servizi istituzionali e generali e di gestione</b>								
<b>0103 Programma</b>	<b>Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato</b>								
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	RS	6.190,33	PR	6.152,89	R	-37,44	EP	0,00
		CP	1.061.768,71	PC	57.031,98	I	1.060.237,49	EC	1.003.205,51
		CS	1.067.959,04	TP	63.184,87	FPV	0,00	TR	1.003.205,51
<b>Totale Programma 03</b>	<b>Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato</b>	RS	6.190,33	PR	6.152,89	R	-37,44	EP	0,00
		CP	1.061.768,71	PC	57.031,98	I	1.060.237,49	EC	1.003.205,51
		CS	1.067.959,04	TP	63.184,87	FPV	0,00	TR	1.003.205,51
<b>0105 Programma</b>	<b>Gestione dei beni demaniali e patrimoniali</b>								
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	48.000,00	PC	2.011,44	I	14.511,44	EC	12.500,00
		CS	48.000,00	TP	2.011,44	FPV	0,00	TR	12.500,00
<b>Totale Programma 05</b>	<b>Gestione dei beni demaniali e patrimoniali</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	48.000,00	PC	2.011,44	I	14.511,44	EC	12.500,00
		CS	48.000,00	TP	2.011,44	FPV	0,00	TR	12.500,00
<b>0110 Programma</b>	<b>Risorse umane</b>								
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	RS	30.000,00	PR	12.321,97	R	-17.678,03	EP	0,00
		CP	97.000,00	PC	96.070,00	I	97.000,00	EC	930,00
		CS	127.000,00	TP	108.391,97	FPV	0,00	TR	930,00
<b>Totale Programma 10</b>	<b>Risorse umane</b>	RS	30.000,00	PR	12.321,97	R	-17.678,03	EP	0,00
		CP	97.000,00	PC	96.070,00	I	97.000,00	EC	930,00
		CS	127.000,00	TP	108.391,97	FPV	0,00	TR	930,00
<b>0111 Programma</b>	<b>Altri servizi generali</b>								



**ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO  
CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE 2019**

**SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)			PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)			RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)			
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)			PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)			IMPEGNI (I)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)			TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)			FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
<b>4</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>													
<b>0401</b>	<b>Programma</b>													
	<b>TITOLO 1</b>													
	<b>SPESE CORRENTI</b>													
		RS	337.523,33		PR	315.247,37	R	-59,31		EP	22.216,65			
		CP	1.237.325,78		PC	790.354,62	I	1.229.743,80	ECP	7.581,98	439.389,18			
		CS	1.574.789,80		TP	1.105.601,99	FPV	0,00		TR	461.605,83			
	<b>Totale Programma 01</b>	RS	337.523,33		PR	315.247,37	R	-59,31		EP	22.216,65			
		CP	1.237.325,78		PC	790.354,62	I	1.229.743,80	ECP	7.581,98	439.389,18			
		CS	1.574.789,80		TP	1.105.601,99	FPV	0,00		TR	461.605,83			
<b>0402</b>	<b>Programma</b>													
	<b>TITOLO 1</b>													
	<b>SPESE CORRENTI</b>													
		RS	14.500,00		PR	0,00	R	0,00		EP	14.500,00			
		CP	83.511,88		PC	17.500,00	I	82.922,65	ECP	589,23	65.422,65			
		CS	98.011,88		TP	17.500,00	FPV	0,00		TR	79.922,65			
	<b>Totale Programma 02</b>	RS	14.500,00		PR	0,00	R	0,00		EP	14.500,00			
		CP	83.511,88		PC	17.500,00	I	82.922,65	ECP	589,23	65.422,65			
		CS	98.011,88		TP	17.500,00	FPV	0,00		TR	79.922,65			
<b>0405</b>	<b>Programma</b>													
	<b>TITOLO 1</b>													
	<b>SPESE CORRENTI</b>													
		RS	6.104,84		PR	4.875,01	R	0,00		EP	1.229,83			
		CP	6.500,00		PC	0,00	I	6.500,00	ECP	0,00	6.500,00			
		CS	12.604,84		TP	4.875,01	FPV	0,00		TR	7.729,83			
	<b>Totale Programma 05</b>	RS	6.104,84		PR	4.875,01	R	0,00		EP	1.229,83			
		CP	6.500,00		PC	0,00	I	6.500,00	ECP	0,00	6.500,00			
		CS	12.604,84		TP	4.875,01	FPV	0,00		TR	7.729,83			
<b>0406</b>	<b>Programma</b>													
	<b>TITOLO 1</b>													
	<b>SPESE CORRENTI</b>													
		RS	1.718.820,73		PR	1.543.697,87	R	-467,13		EP	174.655,73			
		CP	3.619.640,94		PC	1.701.494,08	I	3.588.809,47	ECP	30.831,47	1.887.315,39			
		CS	5.338.461,67		TP	3.245.191,95	FPV	0,00		TR	2.061.971,12			

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)			PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)			RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)		
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR
<b>Totale Programma 06</b>	<b>Servizi ausiliari all'istruzione</b>	1.718.820,73	3.619.640,94	5.338.461,67	1.543.697,87	1.701.494,08	3.245.191,95	-467,13	3.588.809,47	0,00	174.655,73	1.887.315,39	2.061.971,12
<b>0407 Programma 07</b>	<b>Diritto allo studio</b>	200.666,02	390.959,36	591.625,38	158.748,71	121.098,04	279.846,75	-4,48	374.226,82	0,00	41.912,83	253.128,78	295.041,61
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	200.666,02	390.959,36	591.625,38	158.748,71	121.098,04	279.846,75	-4,48	374.226,82	0,00	41.912,83	253.128,78	295.041,61
<b>Totale Programma 07</b>	<b>Diritto allo studio</b>	2.277.614,92	5.337.937,96	7.615.493,57	2.022.568,96	2.630.446,74	4.653.015,70	-530,92	5.282.202,74	0,00	254.515,04	2.651.756,00	2.906.271,04
<b>TOTALE MISSIONE 4</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>	2.277.614,92	5.337.937,96	7.615.493,57	2.022.568,96	2.630.446,74	4.653.015,70	-530,92	5.282.202,74	0,00	254.515,04	2.651.756,00	2.906.271,04

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		RS	CP	PR	PC	R	EP	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC)
<b>MISSIONE 5</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>								
<b>0501 Programma</b>	<b>Valorizzazione dei beni di interesse storico.</b>								
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>								
		RS	CP	PR	PC	R	EP		
<b>Totale Programma 01</b>	<b>Valorizzazione dei beni di interesse storico.</b>								
		RS	CP	PR	PC	R	EP		
<b>0502 Programma</b>	<b>Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>								
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>								
		RS	CP	PR	PC	R	EP		
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>								
		RS	CP	PR	PC	R	EP		
<b>Totale Programma 02</b>	<b>Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>								
		RS	CP	PR	PC	R	EP		
<b>TOTALE MISSIONE 5</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>								
		RS	CP	PR	PC	R	EP		

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)			PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)			RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)			PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)			IMPEGNI (I)			ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR
<b>MISSIONE 6</b>	<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>												
<b>0601 Programma</b>	<b>Sport e tempo libero</b>												
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>												
<b>Totale Programma 01</b>	<b>Sport e tempo libero</b>	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR
		145.474,71	236.964,96	382.439,67	129.423,10	94.584,97	224.008,07	-3.608,03	236.781,10	0,00	183,86	142.196,13	154.639,71
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR
		145.474,71	236.964,96	382.439,67	129.423,10	94.584,97	224.008,07	-3.608,03	236.781,10	0,00	183,86	142.196,13	154.639,71
<b>TOTALE MISSIONE 6</b>	<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR
		145.474,71	236.964,96	382.439,67	129.423,10	94.584,97	224.008,07	-3.608,03	236.781,10	0,00	183,86	142.196,13	154.639,71

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)			PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)			RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)		
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR
<b>MISSIONE 7</b>	<b>Turismo</b>												
<b>0701 Programma</b>	<b>Sviluppo e valorizzazione del turismo</b>												
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>												
<b>Totale Programma 01</b>	<b>Sviluppo e valorizzazione del turismo</b>	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR
		0,00	47.073,66	47.073,66	0,00	47.073,66	47.073,66	0,00	19.540,47	19.540,47	0,00	0,00	27.533,19
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR
		0,00	47.073,66	47.073,66	0,00	47.073,66	47.073,66	0,00	19.540,47	19.540,47	0,00	0,00	27.533,19
<b>TOTALE MISSIONE 7</b>	<b>Turismo</b>	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR
		0,00	47.073,66	47.073,66	0,00	47.073,66	47.073,66	0,00	19.540,47	19.540,47	0,00	0,00	27.533,19



**ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO  
CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE 2019**

**SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)			PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)			RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)							
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)			PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)			IMPEGNI (I)			ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)							
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR					
<b>MISSIONE 12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>																	
<b>1201 Programma</b>	<b>Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b>																	
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>																	
<b>Totale Programma 01</b>	<b>Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b>	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR					
		217.059,55	5.741,00	5.741,00	0,00	5.741,00	5.741,00	0,00	5.741,00	0,00	0,00	5.741,00	0,00	0,00	5.741,00	5.741,00	5.741,00	5.741,00
<b>1202 Programma</b>	<b>Interventi per la disabilit�</b>																	
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>																	
<b>Totale Programma 02</b>	<b>Interventi per la disabilit�</b>	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR					
		217.059,55	439.766,97	656.826,52	217.059,55	439.766,97	656.826,52	195.406,66	146.745,06	342.151,72	-19.950,89	439.766,97	0,00	0,00	1.702,00	293.021,91	294.723,91	1.702,00
<b>1203 Programma</b>	<b>Interventi per gli anziani</b>																	
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>																	
<b>Totale Programma 03</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR					
		1.167.010,36	2.459.404,39	3.626.405,62	1.167.010,36	2.459.404,39	3.626.405,62	741.933,64	1.706.058,74	2.447.992,38	-32.195,58	2.429.804,15	29.600,24	0,00	392.881,14	723.745,41	1.116.626,55	392.881,14
<b>1204 Programma</b>	<b>Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale</b>																	
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR					
<b>Totale Programma 03</b>	<b>Interventi per gli anziani</b>	1.217.010,36	2.475.404,39	3.692.405,62	1.217.010,36	2.475.404,39	3.692.405,62	791.933,64	1.706.058,74	2.497.992,38	-32.195,58	2.445.804,15	29.600,24	0,00	392.881,14	739.745,41	1.132.626,55	392.881,14

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		RS	CP	PR	PC	R	I	ECP	EP	EC	TR
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	877.645,01		679.694,33		-53.153,73					144.796,95
		1.513.320,18		816.691,24		1.391.462,34		46.461,69			574.771,10
		2.315.569,04		1.496.385,57		75.396,15					719.568,05
<b>Totale Programma 04</b>	<b>Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale</b>	877.645,01		679.694,33		-53.153,73					144.796,95
		1.513.320,18		816.691,24		1.391.462,34		46.461,69			574.771,10
		2.315.569,04		1.496.385,57		75.396,15					719.568,05
<b>1205 Programma 05</b>	<b>Interventi per le famiglie</b>										
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	641.102,32		549.636,52		-73.838,75					17.627,05
		1.510.243,56		895.025,19		1.453.064,28		57.179,28			558.039,09
		2.151.345,88		1.444.661,71		0,00					575.666,14
<b>Totale Programma 05</b>	<b>Interventi per le famiglie</b>	641.102,32		549.636,52		-73.838,75					17.627,05
		1.510.243,56		895.025,19		1.453.064,28		57.179,28			558.039,09
		2.151.345,88		1.444.661,71		0,00					575.666,14
<b>1206 Programma 06</b>	<b>Interventi per il diritto alla casa</b>										
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	0,00		0,00		0,00					0,00
		0,00		0,00		0,00		ECP		0,00	0,00
		0,00		0,00		0,00					0,00
<b>Totale Programma 06</b>	<b>Interventi per il diritto alla casa</b>	0,00		0,00		0,00					0,00
		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00
		0,00		0,00		0,00					0,00
<b>1207 Programma 07</b>	<b>Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali</b>										
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	16.265,63		16.265,63		0,00					0,00
		18.274,67		18.274,67		18.274,67		0,00			0,00
		34.540,30		34.540,30		0,00					0,00

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)			PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)			RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)			PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)			IMPEGNI (I)			ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR
<b>TITOLO 4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale Programma 07</b>	<b>Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali</b>	16.265,63	18.274,67	34.540,30	16.265,63	18.274,67	18.274,67	0,00	18.274,67	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE MISSIONE 12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	2.969.082,87	5.962.750,77	8.856.428,36	2.232.936,78	3.582.794,90	-179.138,95	5.754.113,41	75.396,15	133.241,21	557.007,14	2.171.318,51	
												2.728.325,65	

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)			PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)			RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)			PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)			IMPEGNI (I)			ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)			TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)			FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR
<b>MISSIONE 13</b>	<b>Tutela della salute</b>												
<b>1307 Programma 07</b>	<b>Ulteriori spese in materia sanitaria</b>												
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>												
<b>Totale Programma 07</b>	<b>Ulteriori spese in materia sanitaria</b>												
<b>TOTALE MISSIONE 13</b>	<b>Tutela della salute</b>												

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE 2019

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
<b>MISSIONE 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>								
<b>Programma 01</b>	<b>Fondo di riserva</b>								
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>								
		RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
				0,00	2.561,34	0,00	0,00		2.561,34
		CS		11.356,41	TP	FPV		TR	0,00
<b>Totale Programma 01</b>	<b>Fondo di riserva</b>	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
				0,00	2.561,34	0,00	0,00		2.561,34
		CS		11.356,41	TP	FPV		TR	0,00
<b>MISSIONE 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>								
<b>Programma 03</b>	<b>Altri Fondi</b>								
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>								
		RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
		1.400.000,00	87.839,89	0,00	0,00	1.131.234,01	0,00		87.839,89
		CS		1.400.000,00	TP	FPV		TR	268.765,99
<b>Totale Programma 03</b>	<b>Altri Fondi</b>	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
		1.400.000,00	87.839,89	0,00	0,00	1.131.234,01	0,00		87.839,89
		CS		1.400.000,00	TP	FPV		TR	268.765,99
<b>TOTALE MISSIONE 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>	RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC
		1.400.000,00	90.401,23	0,00	0,00	1.131.234,01	0,00		90.401,23
		CS		1.411.356,41	TP	FPV		TR	268.765,99

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO

**CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE 2019**

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)						
		RS	CP	PR	PC	R	I	EP	EC					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)						
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)						
<b>MISSIONE</b>	<b>99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>												
<b>9901 Programma</b>	<b>01</b>	<b>Servizi per conto terzi - Partite di giro</b>												
<b>TITOLO 7</b>		<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>												
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC	TR
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>99</b>	207.658,82	2.252.000,00	2.459.658,82	207.658,82	2.252.000,00	2.459.658,82	152.032,93	1.023.762,17	1.175.795,10	-32.484,92	1.189.636,16	23.140,97	38.601,67
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC	TR
		207.658,82	2.252.000,00	2.459.658,82	207.658,82	2.252.000,00	2.459.658,82	152.032,93	1.023.762,17	1.175.795,10	-32.484,92	1.189.636,16	23.140,97	38.601,67
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC	TR
		7.745.325,37	16.342.864,97	23.933.680,92	7.745.325,37	16.342.864,97	23.933.680,92	6.231.561,86	8.014.637,81	14.246.199,67	-349.858,81	1.785.971,03	1.163.904,70	6.466.859,98
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC	TR
		7.745.325,37	16.342.864,97	23.933.680,92	7.745.325,37	16.342.864,97	23.933.680,92	6.231.561,86	8.014.637,81	14.246.199,67	-349.858,81	1.785.971,03	1.163.904,70	6.466.859,98
		<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>												
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC	TR
		7.745.325,37	16.342.864,97	23.933.680,92	7.745.325,37	16.342.864,97	23.933.680,92	6.231.561,86	8.014.637,81	14.246.199,67	-349.858,81	1.785.971,03	1.163.904,70	6.466.859,98
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC	TR
		7.745.325,37	16.342.864,97	23.933.680,92	7.745.325,37	16.342.864,97	23.933.680,92	6.231.561,86	8.014.637,81	14.246.199,67	-349.858,81	1.785.971,03	1.163.904,70	6.466.859,98

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2019

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	IMPEGNI (I)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	ECP	EP	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC)	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>											
		CP	0,00								
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	RS	7.487.666,55	PR	6.029.528,93	R	-317.373,89			EP	1.140.763,73
		CP	14.006.644,97	PC	6.983.026,50	I	13.370.630,79	ECP	560.618,03	EC	6.387.604,29
		CS	21.339.802,10	TP	13.012.555,43	FPV	75.396,15			TR	7.528.368,02
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	RS	50.000,00	PR	50.000,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	84.220,00	PC	7.849,14	I	48.503,16	ECP	35.716,84	EC	40.654,02
		CS	134.220,00	TP	57.849,14	FPV	0,00			TR	40.654,02
<b>TITOLO 3</b>	<b>INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>TITOLO 4</b>	<b>Rimborso di prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	RS	207.658,82	PR	152.032,93	R	-32.484,92			EP	23.140,97
		CP	2.252.000,00	PC	1.023.762,17	I	1.062.363,84	ECP	1.189.636,16	EC	38.601,67
		CS	2.459.658,82	TP	1.175.795,10	FPV	0,00			TR	61.742,64
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	7.745.325,37	PR	6.231.561,86	R	-349.858,81			EP	1.163.904,70
		CP	16.342.864,97	PC	8.014.637,81	I	14.481.497,79	ECP	1.785.971,03	EC	6.466.859,98
		CS	23.933.680,92	TP	14.246.199,67	FPV	75.396,15			TR	7.630.764,68
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	RS	7.745.325,37	PR	6.231.561,86	R	-349.858,81			EP	1.163.904,70
		CP	16.342.864,97	PC	8.014.637,81	I	14.481.497,79	ECP	1.785.971,03	EC	6.466.859,98
		CS	23.933.680,92	TP	14.246.199,67	FPV	75.396,15			TR	7.630.764,68



















91362080375	APM&L	03102013204	1561139000001494	2026439947	1127/10	307/12/2019	355,04	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	291,07	0
91362080375	EP&PE	02762781207	1565542900001455	202600093	333/PA	307/12/2019	738,52	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	159,76	0
91362080375	EP&PE	02762781207	1565542900001455	202600093	333/PA	307/12/2019	738,52	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	740,76	0
91362080375	EP&PE	02762781207	1565542900001455	2026019435	314/PA	28/12/2019	167,75	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	186,00	0
91362080375	EP&PE	02762781207	1565542900001455	2025025530	314/PA	28/12/2019	167,75	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	155,00	0
91362080375	APM&L	02097810374	15651139000001495	2042983849	83 / 3400	29/12/2019	225	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	384,43	0
91362080375	BE&SM	03772490375	1563141000001555	2043508854	5335 V9	29/12/2019	1822,86	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	15453,2	0
91362080375	BE&SM	03772490375	1563141000001555	2043508856	5335 V9	29/12/2019	1822,86	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	15453,2	0
91362080375	APM&L	08625320374	1561139000001497	2056298936	85029344	30/12/2019	603,8	NOTA DI CREDITO	0	0	54,6	0
91362080375	APM&L	08625320374	1561139000001497	2056298936	85029344	30/12/2019	603,8	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	92,00	0
91362080375	APM&L	08625320374	1561139000001497	2056298936	85029344	30/12/2019	603,8	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	285,0	0
91362080375	APM&L	00111310379	1561139000001510	2082131774	3	30/12/2019	2850	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	1448,93	0
91362080375	APM&L	04128100378	1561139000001510	2123053960	200953904	30/12/2019	1593,82	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	700	0
91362080375	APM&L	04128100378	1561139000001510	2123053960	200953904	30/12/2019	1593,82	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	132,45	0
91362080375	U&I&Q	02510950377	1561140000000159	2066951044	117 PA	30/12/2019	132,45	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	254,6	0
91362080375	EP&PE	02510950377	1561140000000159	2066951044	117 PA	30/12/2019	254,6	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	162,8	0
91362080375	EP&PE	02510950377	1565542900001461	2066951194	318 PA	30/12/2019	162,8	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	372,4	0
91362080375	EP&PE	02510950377	1565542900001461	2066951194	318 PA	30/12/2019	162,8	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	30,00	0
91362080375	EP&PE	02510950377	1565542900001461	2066951194	318 PA	30/12/2019	162,8	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	138,8	0
91362080375	EP&PE	02510950377	1565542900001461	2066951194	318 PA	30/12/2019	162,8	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	192,3	0
91362080375	EP&PE	02510950377	1565542900001461	2066951194	318 PA	30/12/2019	162,8	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	384,1	0
91362080375	BE&SM	00597810374	15651139000001545	2098064795	387/E	06/12/2019	318,1	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	99,42	0
91362080375	APM&L	00597810374	15651139000001545	2098064795	35	11/12/2019	318,1	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	849,18	0
91362080375	APM&L	00597810374	15651139000001545	2098064795	35	11/12/2019	318,1	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	50	0
91362080375	APM&L	00597810374	15651139000001545	2159994714	99 / 5000	11/12/2019	61	FATTURE E ALTRI DOCUMENTI	0	0	50	0

Totale 3.582.070,99

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO  
PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE  
ENTI LOCALI - 2019

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.609.310,98	0,00	4.949.951,21	2.589.646,41
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	53.111,02	0,00	25.650,00	24.473,97
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	7.539.206,06	0,00	4.912.391,21	2.536.176,70
2010103	Trasferimenti correnti da ENTI DI PREVIDENZA	16.993,90	0,00	11.910,00	28.995,74
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	194.810,00	0,00	8.385,00	19.454,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	194.810,00	0,00	8.385,00	19.454,00
2000000	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>7.804.120,98</b>	<b>0,00</b>	<b>4.988.316,21</b>	<b>2.609.100,41</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.946.917,82	0,00	2.015.563,26	1.450.496,35
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2.515.721,82	0,00	1.839.916,18	901.652,32
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	431.196,00	0,00	175.647,08	548.844,03
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2.463.461,51	0,00	1.200.241,01	33.946,86
3050200	Rimborsi in entrata	1.149.663,05	0,00	660.893,10	1.929,36
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	1.313.798,46	0,00	539.347,91	32.017,50
3000000	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>5.410.379,33</b>	<b>0,00</b>	<b>3.215.804,27</b>	<b>1.484.443,21</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	23.991,72	0,00	19.262,33	10.000,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	17.991,72	0,00	13.262,33	10.000,00
4020200	Contributi agli investimenti da Famiglie	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO  
PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE  
ENTI LOCALI - 2019

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	-RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
4000000	Totale TITOLO 4	23.991,72	0,00	19.262,33	10.000,00
	<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>				
7010000	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7010100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7000000	Totale TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>				
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	684.549,90	0,00	682.549,90	13.090,52
9019900	Altre entrate per partite di giro	684.549,90	0,00	682.549,90	13.090,52
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	377.813,94	0,00	372.627,07	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	377.813,94	0,00	372.627,07	0,00
9000000	Totale TITOLO 9	1.062.363,84	0,00	1.055.176,97	13.090,52
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	14.300.865,87	0,00	9.248.559,78	4.116.634,14

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO  
 COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

ESERCIZIO 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI NELLE ESERCIZI CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	(a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	(b)	TOTALI RESIDUI ATTIVI	(c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	(d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	(e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
101010	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PERQUATIVA	Tipologia 101: imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
101020	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
101030	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
101040	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103010	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103020	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
201010	TRASFERIMENTI CORRENTI	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.659.359,77	1.796.541,35	4.455.901,12	615.924,96	615.924,96	212.548,21	212.548,21	0,00	0,00	0,14
201020	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
201030	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	186.445,00	108.474,12	294.919,12	212.548,21	212.548,21	212.548,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,72
201040	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
201050	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200000	TOTALE TITOLO 2	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.845.804,77	1.905.015,47	4.750.820,24	828.473,17	828.473,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,17
301000	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	931.354,56	657.236,71	1.588.591,27	639.931,94	639.931,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,40
301000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
305000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.263.220,50	657.236,71	1.263.220,50	639.931,94	639.931,94	639.931,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,22
300000	TOTALE TITOLO 3		2.194.575,06	1.905.015,47	2.851.811,77	639.931,94	639.931,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,22
401000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
401000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	4.729,39	4.729,39	4.729,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
401000	Tipologia 300: Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
401000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
401000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400000	TOTALE TITOLO 4		4.729,39	4.729,39	4.729,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
501000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
502000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
503000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
504000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500000	TOTALE TITOLO 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE		5.045.109,22	2.562.252,18	7.607.361,40	1.468.405,11	1.468.405,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,19
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		4.729,39	4.729,39	4.729,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)		5.040.379,83	2.562.252,18	7.602.632,01	1.468.405,11	1.468.405,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,19

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI			
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	7.607.361,40	1.468.405,11
	RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	7.607.361,40	1.468.405,11
	CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
	ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE		7.607.361,40	1.468.405,11

\* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare il totale generale della colonna e).

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(l) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattasi solo degli accertamenti di entrate riguardanti i titoli 5, 6, 7

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO  
CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI 2019

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-IFPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		RS	CP	PR	PC	R	I	ECP	EP	EC	TR
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	CP	0,00								
<b>MISSIONE 1</b>	<b>Servizi istituzionali e generali e di gestione</b>	RS	36.190,33	PR	18.474,86	R	-17.715,47			EP	0,00
		CP	1.206.768,71	PC	155.113,42	I	1.171.748,93	ECP	35.019,78	EC	1.016.635,51
		CS	1.242.959,04	TP	173.588,28	FPV	0,00			TR	1.016.635,51
<b>MISSIONE 4</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>	RS	2.277.614,92	PR	2.022.568,96	R	-530,92			EP	254.515,04
		CP	5.337.937,96	PC	2.630.446,74	I	5.282.202,74	ECP	55.735,22	EC	2.651.756,00
		CS	7.615.493,57	TP	4.653.015,70	FPV	0,00			TR	2.906.271,04
<b>MISSIONE 5</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	RS	154.861,30	PR	91.891,31	R	-14.938,01			EP	48.031,98
		CP	677.771,68	PC	312.843,31	I	456.793,67	ECP	220.978,01	EC	143.950,36
		CS	832.632,97	TP	404.734,62	FPV	0,00			TR	191.982,34
<b>MISSIONE 6</b>	<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	RS	145.474,71	PR	129.423,10	R	-3.608,03			EP	12.443,58
		CP	236.964,96	PC	94.584,97	I	236.781,10	ECP	183,86	EC	142.196,13
		CS	382.439,67	TP	224.008,07	FPV	0,00			TR	154.639,71
<b>MISSIONE 7</b>	<b>Turismo</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	47.073,66	PC	19.540,47	I	47.073,66	ECP	0,00	EC	27.533,19
		CS	47.073,66	TP	19.540,47	FPV	0,00			TR	27.533,19
<b>MISSIONE 8</b>	<b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	RS	554.442,42	PR	452.999,91	R	-101.442,51			EP	0,00
		CP	531.196,00	PC	195.551,83	I	470.420,44	ECP	60.775,56	EC	274.868,61
		CS	1.085.638,42	TP	648.551,74	FPV	0,00			TR	274.868,61
<b>MISSIONE 12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	RS	2.969.082,87	PR	2.232.936,78	R	-179.138,95			EP	557.007,14
		CP	5.962.750,77	PC	3.582.794,90	I	5.754.113,41	ECP	133.241,21	EC	2.171.318,51
		CS	8.856.428,36	TP	5.815.731,68	FPV	75.396,15			TR	2.728.325,65
<b>MISSIONE 13</b>	<b>Tutela della salute</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI 2019

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)			PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)			RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)			PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)			IMPEGNI (I)			ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	EP	EC	TR
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	1.400.000,00	90.401,23	1.411.356,41	1.131.234,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.401,23	268.765,99	
					0,00								0,00
					1.131.234,01								
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	207.658,82	2.252.000,00	2.459.658,82	152.032,93	1.023.762,17	1.175.795,10	-32.484,92	1.062.363,84	0,00	1.189.636,16	23.140,97	
													38.601,67
					1.175.795,10								
TOTALE MISSIONI		7.745.325,37	16.342.864,97	23.933.680,92	6.231.561,86	8.014.637,81	14.246.199,67	-349.868,81	14.481.497,79	75.396,15	1.765.971,03	1.163.904,70	
													6.466.859,98
					14.246.199,67								
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		7.745.325,37	16.342.864,97	23.933.680,92	6.231.561,86	8.014.637,81	14.246.199,67	-349.868,81	14.481.497,79	75.396,15	1.765.971,03	1.163.904,70	
													6.466.859,98
					14.246.199,67								

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO  
PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI  
SPESE CORRENTI - IMPEGNI 2019

	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisito di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e note correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	107	108	109	110	100
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI									
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione								
03	46.797,49	0,00	13.440,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.060.237,49
10	0,00	97.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97.000,00
11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	46.797,49	97.000,00	13.440,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.157.237,49
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
01	313.125,59	0,00	916.618,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.229.743,80
02	0,00	0,00	0,00	82.922,65	0,00	0,00	0,00	0,00	82.922,65
05	0,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00	-0,00	0,00	0,00	6.500,00
06	0,00	0,00	3.474.175,52	114.633,95	0,00	0,00	0,00	0,00	3.588.809,47
07	0,00	0,00	331.433,86	42.792,96	0,00	0,00	0,00	0,00	374.226,82
	313.125,59	0,00	4.728.727,59	240.349,56	0,00	0,00	0,00	0,00	5.282.202,74
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	121,78	215.376,07	30.566,10	192.738,00	0,00	0,00	0,00	0,00	438.801,95
	121,78	215.376,07	30.566,10	192.738,00	0,00	0,00	0,00	0,00	438.801,95
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01	0,00	0,00	236.781,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236.781,10
	0,00	0,00	236.781,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236.781,10
07	MISSIONE 7 - Turismo								

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO  
PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - IMPEGNI 2019

	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e note correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	107	108	109	110	100
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI									
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	19.573,66	0,00	27.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.073,66
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	19.573,66	0,00	27.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.073,66
08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
02 Edilizia residenziale pubblica e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	39.224,44	431.196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	470.420,44
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	39.224,44	431.196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	470.420,44
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	5.741,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.741,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	439.766,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	439.766,97
03 Interventi per gli anziani	1.151.300,65	6.789,43	1.244.984,69	16.673,08	0,00	0,00	0,00	10.056,30	2.429.804,15
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	793.550,43	0,00	571.505,91	26.406,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.391.462,34
05 Interventi per le famiglie	90.136,80	0,00	959.405,89	403.521,59	0,00	0,00	0,00	0,00	1.453.064,28
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	18.274,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.274,67
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.053.262,55	6.789,43	3.215.663,46	452.341,67	0,00	0,00	0,00	10.056,30	5.738.113,41
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.432.881,07	319.165,50	8.291.902,69	2.316.625,23	0,00	0,00	0,00	10.056,30	13.370.630,79

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO

**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**

**SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - IMPEGNI 2019**

	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
<b>MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI</b>											
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione											
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	14.511,44	0,00	0,00	0,00	14.511,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione</b>	0,00	14.511,44	0,00	0,00	0,00	14.511,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	17.991,72	17.991,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	17.991,72	17.991,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
03 Interventi per gli anziani	0,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	0,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 MISSIONE 13 - Tutela della salute											
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	0,00	30.511,44	0,00	0,00	17.991,72	48.503,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO

**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI**

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - IMPEGNI 2019

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione											
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	14.511,44	0,00	0,00	0,00	14.511,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione</b>	0,00	14.511,44	0,00	0,00	0,00	14.511,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	17.991,72	17.991,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	17.991,72	17.991,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
03	Interventi per gli anziani	0,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	0,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute											
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	0,00	30.511,44	0,00	0,00	17.991,72	48.503,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO  
PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - IMPEGNI 2019

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	162.806,87	899.556,97	1.062.363,84
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	162.806,87	899.556,97	1.062.363,84

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO\*

	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)+(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinvia all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
12									
04	93.928,03	76.303,15	17.624,88	0,00	0,00	75.396,15	0,00	0,00	75.396,15
	93.928,03	76.303,15	17.624,88	0,00	0,00	75.396,15	0,00	0,00	75.396,15
	93.928,03	76.303,15	17.624,88	0,00	0,00	75.396,15	0,00	0,00	75.396,15

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO

IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	Di cui non ricorrenti
100	TITOLO 1 - Spese correnti	2.432.881,07	0,00
101	Redditi da lavoro dipendente	319.165,50	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	8.291.902,69	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.316.625,23	0,00
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	10.056,30	0,00
100	TOTALE TITOLO 1	13.370.630,79	0,00
200	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	48.503,16	0,00
200	Spese in conto capitale	0,00	0,00
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	30.511,44	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	17.991,72	0,00
200	TOTALE TITOLO 2	48.503,16	0,00
300	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
300	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	TOTALE TITOLO 3	0,00	0,00
400	TITOLO 4 - Rimborsio Prestiti	0,00	0,00
400	Rimborsio Prestiti	0,00	0,00
401	Rimborsio di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborsio prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborsio mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
404	Rimborsio di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
400	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00
500	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00
700	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	14.481.497,79	0,00
700	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00
701	Uscite per partite di giro	162.806,87	0,00
702	Uscite per conto terzi	899.556,97	0,00
700	TOTALE TITOLO 7	1.062.363,84	0,00
TOTALE IMPEGNI		14.481.497,79	0,00

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 (c)	Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Cap. 0/0	fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	1.468.405,11	1.468.405,11
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00	1.468.405,11	1.468.405,11
Altri accantonamenti						
Cap. 0/0	passività potenziali	0,00	0,00	0,00	520.000,00	520.000,00
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	520.000,00	520.000,00
Totale		0,00	0,00	0,00	1.988.405,11	1.988.405,11

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO

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

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlata	Descrizione	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)+(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Cap. 2100/50	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER REALIZZAZIONE SISTEMA INTEGRATO SERVIZI	Cap. 10050/6	SERVIZIO SOCIALE TERRITORIALE : SPESE PERSONALE LAVORO FLESSIBILE	0,00	0,00	22.168,02	22.168,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2100/10	CONTRIBUTO DALLO STATO PER MINORI NON ACCOMPAGNATI MSNA	Cap. 10431/903	RETTE PER MINORI IN ISTRUTTORIA	0,00	0,00	29.790,00	29.790,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2210/10	TRASFERIMENTO DA REGIONE AMILIA ROMAGNA PER PIANI DI ZONA	Cap. 4230/0	INTERVENTI DI INTEGRAZIONE SCOLASTICA - EDUCATORI DI SOSTEGNO L.104/94	0,00	0,00	12.500,00	12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2210/10	TRASFERIMENTO DA REGIONE AMILIA ROMAGNA PER PIANI DI ZONA	Cap. 4240/20	INTERVENTI EDUCATIVI EXTRASCOLASTICI	0,00	0,00	179.437,54	179.437,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2210/10	TRASFERIMENTO DA REGIONE AMILIA ROMAGNA PER PIANI DI ZONA	Cap. 5230/20	SPESE PER PROGRAMMIAZIONE INTERVENTI CULTURALI	0,00	0,00	10.012,26	10.012,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2210/10	TRASFERIMENTO DA REGIONE AMILIA ROMAGNA PER PIANI DI ZONA	Cap. 9050/0	SPESE PER AVVIO CENTRO PER LE FAMIGLIE	0,00	0,00	7.853,57	7.853,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2210/10	TRASFERIMENTO DA REGIONE AMILIA ROMAGNA PER PIANI DI ZONA	Cap. 10430/1	INTERVENTI PREVISTI DAI PIANI DI ZONA	0,00	0,00	20.740,00	20.740,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2210/10	TRASFERIMENTO DA REGIONE AMILIA ROMAGNA PER PIANI DI ZONA	Cap. 10430/7	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER INTERVENTI DI SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE, MINORI E DI CONTRASTO ALLA VULNERABILITA' SOCIALE	0,00	0,00	127.921,76	127.921,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2210/10	TRASFERIMENTO DA REGIONE AMILIA ROMAGNA PER PIANI DI ZONA	Cap. 10431/903	RETTE PER MINORI IN ISTRUTTORIA	0,00	0,00	249.931,69	248.263,85	0,00	0,00	0,00	1.667,84	1.667,84
Cap. 2210/10	TRASFERIMENTO DA REGIONE AMILIA ROMAGNA PER PIANI DI ZONA	Cap. 10450/2	INTERVENTI ASSISTENZIALI DI SOSTEGNO ECONOMICO	0,00	0,00	47.705,77	47.705,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio %	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eser. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote di risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)+(e)+g	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g)
Cap. 2210/100	TRASFERIMENTO DA REGIONE AMILIA ROMAGNA PER PIANI DI ZONA	Cap. 10450/291	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI DI PROMOZIONE SOCIALE E VOLONTARIATO	0,00	0,00	17.656,00	17.656,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2210/100	TRASFERIMENTO DA REGIONE AMILIA ROMAGNA PER PIANI DI ZONA	Cap. 10450/292	CONTRIBUTI ADULTI	0,00	0,00	3.333,09	3.333,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2210/100	TRASFERIMENTO DA REGIONE AMILIA ROMAGNA PER PIANI DI ZONA	Cap. 10450/293	TRASFERIMENTO TP PER PER ABBONAMENTI AGEVOLATI	0,00	0,00	5.773,92	5.773,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2210/100	TRASFERIMENTO DA REGIONE AMILIA ROMAGNA PER PIANI DI ZONA	Cap. 10450/300	TRASFERIMENTO ALL'AZIENDA USL	0,00	0,00	1.734,00	1.734,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2210/100	TRASFERIMENTO DA REGIONE AMILIA ROMAGNA PER PIANI DI ZONA	Cap. 10450/307	CONTRIBUTI L.R. 29/97	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2210/100	TRASFERIMENTO DA REGIONE AMILIA ROMAGNA PER PIANI DI ZONA	Cap. 10450/308	CONTRIBUTI ECONOMICI MINORI	0,00	0,00	97.529,59	97.529,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2210/100	TRASFERIMENTO DA REGIONE AMILIA ROMAGNA PER PIANI DI ZONA	Cap. 10450/309	CONTRIBUTI PER AFFIDI FALIGLIARI	0,00	0,00	65.000,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2210/100	TRASFERIMENTO DA REGIONE AMILIA ROMAGNA PER PIANI DI ZONA	Cap. 10450/312	CONTRIBUTO MONEY TUTORING	0,00	0,00	38.562,00	38.562,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2490/100	CONTRIBUTO CONSOLIDAMENTO SISTEMA INTEGRATO SERVIZI SOCIO - EDUCATIVI	Cap. 4130/0	INCARICHI PER PROGETTI EDUCATIVI PER NIDI DI INFANZIA	0,00	0,00	21.400,00	21.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2490/100	CONTRIBUTO CONSOLIDAMENTO SISTEMA INTEGRATO SERVIZI SOCIO - EDUCATIVI	Cap. 4230/110	SERVIZI PER FUNZIONAMENTO ASILI NIDO	0,00	0,00	163.927,80	163.927,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2490/100	TRASFERIMENTO DA REGIONE PER ALUNNI DISABILI ADULTI	Cap. 4230/0	INTERVENTI DI INTEGRAZIONE SCOLASTICA - EDUCATORI DI SOSTEGNO L.104/94	0,00	0,00	65.050,63	65.050,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2522/110	TRASFERIMENTO DA INPS PER ACCORDO HOME CARE PREMIUM	Cap. 1100/1	RETRIBUZIONE ED AEGEN I FISSI PERSONALE SERVIZIO FINANZIARIO	0,00	0,00	6.130,00	6.130,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2522/110	TRASFERIMENTO DA INPS PER ACCORDO HOME CARE PREMIUM	Cap. 10401/201	ACCORDO HOME CARE PREMIUM - TRASFERIMENTO A PRIVATI	0,00	0,00	750,00	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2522/110	TRASFERIMENTO DA INPS PER ACCORDO HOME CARE PREMIUM	Cap. 10430800	PRESTAZIONI DI SERVIZIO HCP	0,00	0,00	10.113,90	10.113,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlata o	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio %	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esec. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote di risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non rimpiegati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g)
Cap. 2523/70	TRASFERIMENTO PER FORNITURA LIBRI DI TESTO	Cap. 4210/50	FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO	0,00	0,00	53.819,00	53.819,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2530/74	Contributi regionali per progetti educativi nidi di infanzia	Cap. 4230/11	SERVIZI PER FUNZIONAMENTO ASILI NIDO	0,00	0,00	26.982,97	26.982,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2530/75	CONTRIBUTI CONCILIATIVI CASA LAVORO - CENTRI ESTIVI	Cap. 4210/60	CONTRIBUTI CONCILIATIVI CASA LAVORO - CENTRI ESTIVI	0,00	0,00	35.292,96	35.292,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2530/76	CONTRIBUTI AL NIDO CON LA REGIONE	Cap. 4230/11	SERVIZI PER FUNZIONAMENTO ASILI NIDO	0,00	0,00	40.777,72	40.777,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3200/65	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER COFINANZIAMENTO PROGETTO CRINALI - L.R. 37	Cap. 5230/20	SPESE PER PROGRAMMAZIONE INTERVENTI CULTURALI	0,00	0,00	65.000,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3500/30	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE POLITICHE GIOVANILI L.R. 14/2008	Cap. 5250/50	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI PER PROGRAMMAZIONE CULTURALE	0,00	0,00	21.525,00	21.525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 4300/0	CONTRIBUTO REGIONALE L.R. 18/2000 - PROGETTO RINNOVIAMO LE BIBLIOTECHE	Cap. 21100/1	ACQUISTO ATTREZZATURE L.R. 18E 14	0,00	0,00	17.991,72	17.991,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				0,00	0,00	1.469.410,91	1.467.743,07	0,00	0,00	0,00	1.667,84	1.667,84
Totale risorse vincolate (i= 1+ 2+ 3+ 4+ 5)				0,00	0,00	1.469.410,91	1.467.743,07	0,00	0,00	0,00	1.667,84	1.667,84

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00



ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO

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

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate dall'amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate dall'amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)+(-e)
Cap. 4310/0	ENTRATE DA DONAZIONE	Cap. 21100/60	INTERVENTI SU IMMOBILI	10.000,00	6.000,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>10.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>16.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO  
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.495.685,94			
Utilizzo avanzo di amministrazione	404.809,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	93.928,03				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	0,00				
- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	13.370.630,79	13.012.555,43
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.804.120,98	7.567.416,62	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	75.396,15	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.410.379,33	4.700.247,48			
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (*)	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	48.503,16	57.849,14
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	23.991,72	29.262,33	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	0,00	- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	13.238.492,03	12.296.926,43	Totale spese finali.....	13.494.530,10	13.070.404,57
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.062.363,84	1.068.267,49	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.062.363,84	1.175.795,10
Totale entrate dell'esercizio	14.300.855,87	13.365.193,92	Totale spese dell'esercizio	14.556.893,94	14.246.199,67
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	14.799.592,90	14.860.879,86	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	14.556.893,94	14.246.199,67
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	242.698,96	614.680,19
TOTALE A PAREGGIO	14.799.592,90	14.860.879,86	TOTALE A PAREGGIO	14.799.592,90	14.860.879,86

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
 CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO  
 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	242.698,96
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)(8)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	1.667,84
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	241.031,12
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	241.031,12
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(10)	1.988.405,11
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-1.747.373,99

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni  
**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO  
 DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
 PROVINCIA BO

P1	SI	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input checked="" type="checkbox"/>
P2	SI	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input checked="" type="checkbox"/>
P3	SI	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input checked="" type="checkbox"/>
P4	SI	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input checked="" type="checkbox"/>
P5	SI	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input checked="" type="checkbox"/>
P6	SI	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input checked="" type="checkbox"/>
P7	SI	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input checked="" type="checkbox"/>
P8	SI	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input checked="" type="checkbox"/>

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficiari (la condizione "SI" identifica il parametro deficiente) sono strutturalmente deficiari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

SI	Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--	-------------------------------------

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	93.928,03	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.214.500,31	
<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	(-)	13.370.630,79	
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	75.396,15	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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 ammontato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>-137.598,60</b>	
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLI 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	356.809,00	
<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	
<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>			
		<b>219.210,40</b>	
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00	
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	1.667,84	
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>			
		<b>217.542,56</b>	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.988.405,11	
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>			
		<b>-1.770.862,55</b>	

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA	
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	48.000,00	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	23.991,72	
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 crediti di breve termine	(-)	0,00	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	(-)	48.503,16	
U1) 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 - Altri 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)		23.488,56	
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		23.488,56	
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		23.488,56	

VERIFICA EQUILIBRI 2019

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA	
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	
<b>(W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = 01+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>		<b>242.698,96</b>	
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00	
Risorse vincolate nel bilancio		1.667,84	
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>241.031,12</b>	
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.988.405,11	
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-1.747.373,99</b>	

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		219.210,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	356.809,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	1.988.405,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	1.667,84
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-2.127.671,55</b>

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.  
 C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni di crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni di crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Insetre la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Insetre la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Insetre l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

Allegato a) - Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

GESTIONE		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				1.495.685,94
RISCOSSIONI	(+)	4.116.634,14	9.248.559,78	13.365.193,92
PAGAMENTI	(-)	6.231.561,86	8.014.637,81	14.246.199,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			614.680,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			614.680,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.562.252,18	5.052.296,09	7.614.548,27
<i>di cui derivanti da accertamenti di tribuiti effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.163.904,70	6.466.859,98	7.630.764,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			75.396,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019(A) (2)	(=)			523.067,63

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019

Parte accantonata		Parte vincolata		Parte destinata agli investimenti	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.468.405,11	Fondo accantonamenti	520.000,00	Altri vincoli	0,00
Fondo partecipazioni liquidità	0,00	Fondo conteziioso	0,00	Vincoli derivanti dalla legge	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	Fondo perdite società partecipate	0,00	Vincoli derivanti da Trasferimenti	1.667,84
				Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00
				Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
				Altri vincoli	1.667,84
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>1.468.405,11</b>	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.667,84</b>
				<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-1.467.005,32</b>

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (5)

**ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO**

Codice Ente

2080136070

**Indicatore di Tempestività dei Pagamenti  
DPCM 22 settembre 2014**

**Si certifica che l'indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo dal 01/01/2019 al 31/12/2019 è pari a giorni 121**

**ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO  
CONTO ECONOMICO**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	-	-		
2	Proventi da fondi perequativi	-	-		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	7.804.120,98	7.691.144,09		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.804.120,98	7.691.144,09		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.880.178,07	4.156.464,49	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	431.196,00	439.404,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.448.982,07	3.717.060,49		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.320.098,21	66.868,60	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>13.004.397,26</b>	<b>11.914.477,18</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	184.161,89	200.681,60	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.775.302,80	7.288.079,87	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	51.523,00	32.725,00	B8	B8
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>2.317.615,23</b>	<b>1.237.560,00</b>		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.317.615,23	1.237.560,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-		
13	Personale	2.414.349,19	2.495.207,29	B9	B9
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.468.405,11</b>	<b>0,00</b>	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	-	-	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	-	-	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.468.405,11	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	520.000,00	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	232.221,80	192.189,21	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>14.963.579,02</b>	<b>11.446.442,97</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-b)</b>		<b>-1.959.181,76</b>	<b>468.034,21</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	-	-	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0	0	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	-	-		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	459.486,34	485.493,12	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	459.486,34	485.493,12		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>459.486,34</b>	<b>485.493,12</b>		
25	Oneri straordinari	291.763,95	440.365,34	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	273.772,23	390.365,34		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	17.991,72	50.000,00		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>291.763,95</b>	<b>440.365,34</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>167.722,39</b>	<b>45.127,78</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)</b>		<b>-1.791.459,37</b>	<b>513.161,99</b>		
26	Imposte (*)	97.000,00	125.556,82	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.888.459,37</b>	<b>387.605,17</b>	E23	E23



# NOTA INTEGRATIVA ALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

(D-LGS. 118/2011)

## ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E CULTURALI UNIONE DEI COMUNI DELL'APPENNINO BOLOGNESE

### PREMESSA

Il D.lgs. 118/2011, come modificato dal D.lgs. 126/2014, ha introdotto nuovi principi e strutture contabili e nuovi schemi di rappresentazione dei bilanci, che sono stati adottati obbligatoriamente da tutti gli Enti del comparto pubblico dall'esercizio 2015.

L'ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E CULTURALI – UNIONE DEI COMUNI DELL'APPENNINO BOLOGNESE, non avendo aderito dal 2014 alla sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili (cosiddetta "armonizzazione Contabile") di cui all' art. 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e del D.P.C.M. 28/12/2011, ha potuto rinviare l'applicazione all'esercizio 2016 adottando un'apposita delibera di Consiglio (come comune con popolazione superiore a 5000 abitanti).

L'Ente ha elaborato anche per il 2019 il Rendiconto secondo il modello stabilito dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e successive modificazioni.

## IL CONTO ECONOMICO

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2019, è stato pari a € -1.888.459,37.

Voce	Descrizione	Importo
A	Componenti positivi della Gestione	13.004.397,26
B	Componenti negativi della Gestione	14.963.579,02
A-B	Risultato della Gestione Operativa	-1.959.181,76
C	Risultato della Gestione Finanziaria	0,00
D	Risultato delle rettifiche dell'Attività Finanziaria	0,00
E	Risultato della Gestione Straordinaria	167.722,39
A-B+C+D+E	Risultato prima delle Imposte	-1.791.459,37
	Imposte	97.000,00
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-1.888.459,37</b>

La **gestione operativa** chiude con un risultato negativo pari a € **-1.959.181,76**, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esigibilità.

**COMPONENTI POSITIVI (A)** per € **13.004.397,26**

<b>Voce</b>	<b>Descrizione Voce</b>	<b>Importo</b>
A 1	Proventi da tributi	<b>0,00</b>
A 2	Proventi da fondi perequativi	<b>0,00</b>
A 3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>7.804.120,98</b>
A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	7.804.120,98
A 3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00
A 3 c	Contributi agli investimenti	0,00
A 4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>2.880.178,07</b>
A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	431.196,00
A 4 b	Ricavi della vendita di beni	0,00
A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.448.982,07
A 5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	<b>0,00</b>
A 6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	<b>0,00</b>
A 7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	<b>0,00</b>
A 8	Altri ricavi e proventi diversi	<b>2.320.098,21</b>
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>13.004.397,26</b>

**COMPONENTI NEGATIVI (B) per € 14.963.579,02**

<b>Voce</b>	<b>Descrizione Voce</b>	<b>Importo</b>
B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	<b>184.161,89</b>
B 10	Prestazioni di servizi	<b>7.775.302,80</b>
B 11	Utilizzo beni di terzi	<b>51.523,00</b>
B 12	Trasferimenti e contributi	<b>2.317.615,23</b>
B 12 a	Trasferimenti correnti	2.317.615,23
B 12 b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00
B 12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00
B 13	Personale	<b>2.414.349,19</b>
B 14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>1.468.405,11</b>
B 14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00
B 14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00
B 14 c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
B 14 d	Svalutazione dei crediti	1.468.405,11
B 15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	<b>0,00</b>
B 16	Accantonamenti per rischi	<b>0,00</b>
B 17	Altri accantonamenti	<b>520.000,00</b>
B 18	Oneri diversi di gestione	<b>232.221,80</b>
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>14.963.579,02</b>

La **gestione straordinaria** chiude con un risultato positivo di € **167.722,39**. Tale risultato è dovuto ai seguenti valori:

**PROVENTI STRAORDINARI (E 24) per € 459.486,34**

Voce	Descrizione		Importo
a	Permessi di Costruzione		0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00
c	per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:		459.486,34
	1	operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per maggiori residui riaccertati (Escluso E.4.2.– E.4.5.1.)	109.627,53
	2	operazioni di riaccertamento dei residui in uscita per minori residui riaccertati (economie) (Escluso U.2.2.)	349.858,81
d	plusvalenze patrimoniali		0,00
e	altri proventi straordinari		0,00

**ONERI STRAORDINARI (E 25) per € 291.763,95**

Voce	Descrizione		Importo
a	Trasferimenti in conto capitale a Regione		0,00
b	sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		273.772,23
	1	operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per minori residui riaccertati (Escluso E.4.2.– E.4.5.1.)	273.772,23
c	minusvalenze patrimoniali da cessione		0,00
d	altri oneri straordinari		17.991,72

Le imposte sono pari a € **97.000,00** e corrispondono all'IRAP.

## LO STATO PATRIMONIALE

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

Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. (c.2 art. 230 TUEL).

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'ente locale, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti attivi. Il passivo invece distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in 5 classi principali: patrimonio netto, fondi rischi ed oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude con l'indicazione, nella sola sezione del passivo, dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria ed informazioni su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

### Riepilogo Voci dello Stato Patrimoniale

Voce	ATTIVITA'	Importo
A	Crediti verso partecipanti	0,00
B	Immobilizzazioni	114.205,82
	Immateriali	2.011,44
	Materiali	112.194,38
	Finanziarie	0,00
C	Attivo Circolante	6.880.918,75
D	Ratei e Risconti Attivi	0,00
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>6.995.124,57</b>

Voce	PASSIVITA' e NETTO	Importo
A	Patrimonio netto	-1.280.027,98
	F.do di dotazione	0,00
	Riserve	608.431,39
	Risultato economico dell'esercizio	-1.888.459,37
B	Fondi per rischi e oneri	520.000,00
C	Trattamento di fine rapporto	0,00
D	Debiti	7.706.160,83
	di finanziamento	0,00
	verso Fornitori	3.423.913,52
	trasferimenti e contributi	2.141.373,73
	Altri Debiti	2.140.873,58
E	Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti	48.991,72
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>6.995.124,57</b>

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari, che sono aggiornati annualmente. I beni immobili acquisiti al patrimonio sono valutati al costo secondo quanto prescritto dall'art. 230 del D.lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, del D.lgs. 267/2000).

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

Voce	Descrizione	Importo
A B I	<b>Immobilizzazioni immateriali al 01.01.</b>	<b>0,00</b>
	Completamento allacciamento Gas Piazza della Pace preventivo lavori Hera + contributo quota fissa oneri commerciali	2.011,44
A B I	<b>Immobilizzazioni immateriali al 31.12.</b>	<b>2.011,44</b>
A B II – A B III	<b>Immobilizzazioni materiali al 01.01.</b>	<b>83.694,38</b>
	Acquisti e interventi - liquidazioni non pagate	28.500,00
A B II – A B III	<b>Immobilizzazioni materiali al 31.12.</b>	<b>112.194,38</b>

## CREDITI

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi.

L'importo dei crediti al 31.12. 2019 è pari a € **6.234.956,23**.

Il valore dei residui attivi finali, che sono pari a € **7.614.548,27**, è stato rettificato da:

Voce	Descrizione	Importo
	<b>Residui attivi da riportare al 31.12. 2019</b>	<b>7.614.548,27</b>
	Fondo crediti di dubbia esigibilità 2019	-1.468.405,11
	IVA acquisti in sospensione/differita 2019 corrispondente all'IVA COMMERCIALE delle FATTURE DA RICEVERE 2019, delle NOTE DI CREDITO 2019 e delle LIQUIDAZIONI APERTE al 31.12.2019	120.095,40
	Depositi bancari e/o postali 2019	-31.282,33
A C II	<b>Crediti</b>	<b>6.234.956,23</b>

## DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci:

- a) Conto di tesoreria, nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitariamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia. Il relativo valore è pari ad € **614.680,19**;
- b) Depositi postali pari ad € **31.282,33**.

## PATRIMONIO NETTO

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Amministrazione pubblica.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del bilancio consuntivo.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione degli utili di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del bilancio consuntivo. L'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa all'interno della relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione, sulla copertura delle perdite; in particolare, l'eventuale perdita risultante dal bilancio d'esercizio deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione.

Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Per i comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

Il valore finale del patrimonio netto ammonta ad € -1.280.027,98.

La variazione di € -1.887.469,37 del patrimonio netto finale al 31.12.2019 rispetto al patrimonio netto iniziale all'01.01.2019 è pari a:

<b>VARIAZIONI 2019</b>	
Fondo di dotazione	0,00
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti:	
- giroconto risultato economico dell'esercizio 2018 portato a riserva per € 387.605,17	388.595,17
- utilizzo per € 990,00 per allineamento debiti con residui da riportare 2019	
Riserve da Capitale	0,00
Riserve da Permessi di Costruire	0,00
Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	0,00
Altre Riserve Indisponibili per l'incremento/decremento delle partecipazioni	0,00
Giroconto Risultato economico d'esercizio 2018 da portare a Riserva	-387.605,17
Risultato Economico dell'Esercizio 2019	-1.888.459,37
<b>TOTALE VARIAZIONI</b>	<b>-1.887.469,37</b>

#### FONDO PER RISCHI ED ONERI

I fondi al 31.12. 2019 ammontano a € **520.000,00** e corrispondono al Fondo passività potenziali.

#### DEBITI

I **debiti non di finanziamento** al 31.12.2019 ammontano a:

Debiti verso fornitori: € 3.423.913,52

Acconti: € 0,00

Debiti per trasferimenti e contributi: € 2.141.373,73

Altri Debiti: € 2.140.873,58

Voce	Descrizione	Importo
	<b>Residui passivi da riportare al 31.12. 2019</b>	<b>7.630.764,68</b>
	Impegni 2020 finanziati da FPV relativi al Personale (compreso IRAP)	75.396,15
D 2,3,4,5	<b>Debiti non di finanziamento</b>	<b>7.706.160,83</b>

## RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

L'importo di € 48.991,72 è determinato da:

- a) € 32.991,72 relativi alla quota di **contributi agli investimenti erogati da altre amministrazioni pubbliche** ridotto della quota di pertinenza (ricavo) imputata all'esercizio 2019:

<b>VARIAZIONI 2019</b>	
- Accertamenti E.4.2.1.	17.991,72
- Quota ammortamento su P.E.II.1.a	-0,00
<b>TOTALE VARIAZIONI</b>	<b>17.991,72</b>

- b) € 16.000,00 relativi alla quota di **contributi agli investimenti erogati da altri soggetti** di competenza degli esercizi futuri:

<b>VARIAZIONI 2019</b>	
- Accertamenti E.4.2.2./3/4/5	6.000,00
- Quota ammortamento su P.E.II.1.b	-0,00
<b>TOTALE VARIAZIONI</b>	<b>6.000,00</b>

## CONTI D'ORDINE

L'importo di € 156.263,21 relativo a Impegni per costi futuri si riferisce all'ammontare degli impegni pluriennali dall'anno 2019 in poi al netto degli Impegni 2020 finanziati da FPV relativi al Personale (compreso IRAP).

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI3	BI3
	5 Avviamento	-	-	BI4	BI4
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.011,44	-	BI5	BI5
	9 Altre	-	-	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.011,44	-	BI7	BI7
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	-	-		
	1.1 Terreni	-	-		
	1.2 Fabbricati	-	-		
	1.3 Infrastrutture	-	-		
	1.9 Altri beni demaniali	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	83.694,38	83.694,38		
	2.1 Terreni	-	-		
	a di cui in leasing finanziario	-	-	BII1	BII1
	2.2 Fabbricati	-	-		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.3 Impianti e macchinari	-	-		
	a di cui in leasing finanziario	-	-	BII2	BII2
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	13.420,76	13.420,76	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	-	-		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	-	-		
	2.7 Mobili e arredi	-	-		
	2.8 Infrastrutture	-	-		
	2.99 Altri beni materiali	70.273,62	70.273,62		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	28.500,00	-	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	112.194,38	83.694,38		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	-	-		
	a imprese controllate	-	-	BIII1	BIII1
	b imprese partecipate	-	-	BIII1a	BIII1a
	c altri soggetti	-	-	BIII1b	BIII1b
	2 Crediti verso	-	-		
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	BIII2	BIII2
	b imprese controllate	-	-		
	c imprese partecipate	-	-	BIII2a	BIII2a
	d altri soggetti	-	-	BIII2b	BIII2b
	3 Altri titoli	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	BIII3	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		114.205,82	83.694,38		

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	CI	CI
	Totale rimanenze	-	-		
II	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	120.095,40	49.283,45		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	120.095,40	49.283,45		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.844.705,55	4.066.176,56		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.844.705,55	4.002.247,56		
b	imprese controllate	-	-	CI2	CI2
c	imprese partecipate	-	-	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	-	63.929,00		
3	Verso clienti ed utenti	917.377,00	326.480,17	CI1	CI1
4	Altri Crediti	1.352.778,28	2.423.950,61	CI5	CI5
a	verso l'erario	-	-		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	1.352.778,28	2.423.950,61		
	Totale crediti	6.234.956,23	6.865.890,79		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	614.680,19	1.495.685,94		
a	Istituto tesoriere	614.680,19	1.495.685,94		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	31.282,33	26.423,68	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	645.962,52	1.522.109,62		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.880.918,75	8.388.000,41		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	-	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.995.124,57	8.471.694,79	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

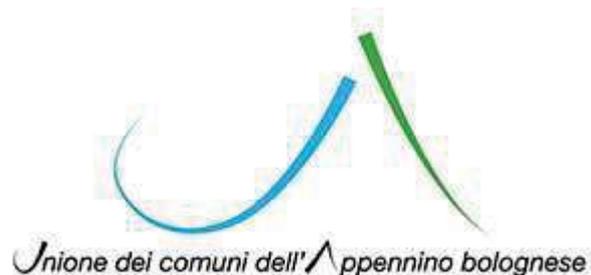
**ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO  
STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	-	-	AI	AI
II	Riserve	608.431,39	219.836,22		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	608.431,39	219.836,22	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-		
e	altre riserve indisponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.888.459,37	387.605,17	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>- 1.280.027,98</b>	<b>607.441,39</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	520.000,00	-	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>520.000,00</b>	<b>-</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		-	-	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	-	-		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	-	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	-	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.423.913,52	725.649,69	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.141.373,73	2.317.310,86		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.827.316,46	1.915.605,51		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	314.057,27	401.705,35		
5	Altri debiti	2.140.873,58	4.702.364,82	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	29.866,88	99.891,93		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.357,15	84.744,94		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	2.108.649,55	4.517.727,95		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>7.706.160,83</b>	<b>7.745.325,37</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	-	93.928,03	E	E
II	Risconti passivi	48.991,72	25.000,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	48.991,72	25.000,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	32.991,72	15.000,00		
b	da altri soggetti	16.000,00	10.000,00		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>48.991,72</b>	<b>118.928,03</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>6.995.124,57</b>	<b>8.471.694,79</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	156.263,21	357.754,92		
2)	beni di terzi in uso	-	-		
3)	beni dati in uso a terzi	-	-		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>156.263,21</b>	<b>357.754,92</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



# **ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI, EDUCATIVI, CULTURALI**

*ISTITUZIONE DEI SERVIZI SOCIALI, EDUCATIVI E CULTURALI*



**RELAZIONE SULLA GESTIONE  
E  
NOTA INTEGRATIVA  
AL  
RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO 2019**



## Sommario

<b>PREMESSA .....</b>	<b>4</b>
<b>LA GESTIONE FINANZIARIA: .....</b>	<b>6</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO .....</b>	<b>7</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO.....</b>	<b>7</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AL FINANZIAMENTO DI INVESTIMENTI .....</b>	<b>10</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE – .....</b>	<b>12</b>
<b>LA GESTIONE DI COMPETENZA .....</b>	<b>13</b>
<b>LE ENTRATE CORRENTI .....</b>	<b>17</b>
<b>LE SPESE CORRENTI e PER IL RIMBORSO DI PRESTITI .....</b>	<b>20</b>
<b>LE ENTRATE IN C/CAPITALE.....</b>	<b>21</b>
<b>LE SPESE PER INVESTIMENTO .....</b>	<b>23</b>
<b>LE VARIAZIONI AL BILANCIO .....</b>	<b>25</b>
<b>LA GESTIONE RESIDUI.....</b>	<b>27</b>
<b>LA GESTIONE DI CASSA .....</b>	<b>32</b>
<b>LA SPESA DI PERSONALE.....</b>	<b>34</b>
<b>I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE .....</b>	<b>37</b>
<b>IL RICONOSCIMENTO DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....</b>	<b>43</b>

## **PREMESSA**

Ai sensi dell'art. 227 del t.u.e.l. al rendiconto della gestione sono allegati i documenti previsti dall'art. 11 comma 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Tra i predetti documenti è ricompresa la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo la quale costituisce documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, e contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Al fine di consentire una migliore lettura dei risultati della gestione si ritiene utile fornire una breve premessa necessaria per la corretta interpretazione del rendiconto.

L'Unione dei Comuni è ente locale di secondo livello e come tale dispone di una finanza principalmente derivata. I servizi delegati e gestiti per conto degli enti aderenti implicano infatti che gli stessi Comuni trasferiscano all'Unione le risorse necessarie a garantire il pareggio di bilancio. Sulla base degli accordi convenzionali l'Unione infatti deve:

- a) predisporre il bilancio di previsione dei servizi gestiti per conto dei Comuni, determinando le quote di contribuzione a carico degli stessi;
- a) accertarsi che i Comuni iscrivano nel proprio bilancio le quote di trasferimento ad essa spettanti;
- b) monitorare l'andamento degli stessi, al fine di verificare l'insorgere di situazioni di squilibrio ovvero di risparmi non preventivati e rideterminare in corso di esercizio le quote a carico degli enti;
- c) rendicontare alla fine dell'esercizio le entrate e le spese sostenute, calcolare le quote a consuntivo e trasmettere i dati agli enti.

La corrispondenza delle poste reciproche nei bilanci tra Unione ed enti rappresenta uno dei requisiti fondamentali per garantire l'attendibilità e la veridicità dei documenti contabili e condizione base per la sana gestione finanziaria degli enti. La corrispondenza delle quote è, altresì, presupposto per la conseguente liquidazione delle somme dovute all'Unione. Il congelamento dei residui attivi e passivi rappresenta spesso una delle cause di sofferenza nella gestione della liquidità dell'Unione. L'assenza dell'obbligo di consolidamento dei conti tra Unione e Comuni induce spesso a tralasciare questo aspetto, che purtuttavia è prioritario nella gestione dei bilanci degli enti interessati. Inoltre l'assenza di specifici strumenti informatici utili ad assicurare il raccordo tra bilancio dell'Unione e dei Comuni e il controllo di gestione delle quote, rende difficile monitorare l'andamento della gestione e controllare l'esattezza e la reciprocità delle poste.

Le vicende che interessano la vita amministrativa e le scelte dei singoli Comuni aderenti contribuiscono a rendere ancora più complessa la relazione.

Nel 2019 a seguito della tornata elettorale 7 Sindaci su 11 sono cambiati all'interno della Giunta dell'Unione. Sono mutati non solo gli equilibri politici ma anche le visioni e gli approcci rispetto ad alcune funzioni delegate. L'indice di complessità riconosciuto dalla Regione Emilia-Romagna nell'ambito del Programma di Riordino Territoriale all'Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese, definito sulla base dei profili territoriali, di governance e di sviluppo dei servizi territoriali è pari al massimo (20 su 20).

Per tali ragioni nel 2019 l'Ente ha avviato un supporto tecnico (Ideapubblica srl) finalizzato a monitorare potenziali rischi di squilibrio ridefinendo le relazioni tra i bilanci dell'Unione/Istituzione e dei Comuni, attraverso:

- una verifica propedeutica dell'impostazione del bilancio dell'Unione e dell'Istituzione;
- una verifica degli elementi di contatto/relazioni tra i bilanci Unione/Istituzione e Comuni;
- una verifica delle discordanze e dei disallineamenti; lo sviluppo di strumenti contabili ed informatici condivisi.

Questo contesto, unitamente alla novità rappresentata dall'utilizzo del metodo ordinario per la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, all'elevato stock di residui attivi e passivi al 31

dicembre 2019, hanno indotto ad un prudenziale incremento dell'accantonamento, anche in considerazione delle facoltà offerte dall'art. 39-quater del decreto legge 30 dicembre 2019 n. 162. In questo senso vanno letti i dati del presente documento.

## LA GESTIONE FINANZIARIA:

La gestione finanziaria dell'ISTITUZIONE DEI SERVIZI SOCIALI, EDUCATIVI E CULTURALI è stata svolta nel rispetto delle disposizioni inserite nel Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e, soprattutto, attuando quanto analiticamente illustrato nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2 ex art. 3 del D.Lgs. 118/2011.

L'esercizio 2019 chiude con un Risultato di Amministrazione pari ad euro 523.067,63, illustrato dal seguente prospetto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.495.685,94
RISCOSSIONI	(+)	4.116.634,14	9.248.559,78	13.365.193,92
PAGAMENTI	(-)	6.231.561,86	8.014.637,81	14.246.199,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			614.680,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			614.680,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.562.252,18	5.052.296,09	7.614.548,27
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.163.904,70	6.466.859,98	7.630.764,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			75.396,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019</b>	<b>(=)</b>			<b>523.067,63</b>

Il Risultato di Amministrazione, complessivamente pari ad euro 523.067,63, può essere ulteriormente analizzato nelle sue varie componenti, di seguito esposte:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>		1.468.405,11
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		520.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>1.988.405,11</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.667,84
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>1.667,84</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>-1.467.005,32</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>		

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO – pari ad euro 1.988.405,11

La quota di Avanzo di Amministrazione Accantonato può ulteriormente essere analizzata nelle sue diverse componenti, di seguito illustrate:

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						0,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	0,00	0,00	0,00	1.468.405,11 0,00	1.468.405,11
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00	1.468.405,11	1.468.405,11
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	PASSIVITA' POTENZIALI				520.000,00	520.000,00
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	520.000,00	520.000,00
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.988.405,11</b>	<b>1.988.405,11</b>

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO – pari ad euro 1.667,84

La quota vincolata del risultato di amministrazione deriva da accertamenti e/o incassi effettuati nell'anno 2019 o negli esercizi precedenti relativi ad entrate a destinazione vincolata, per le quali entro il termine dell'esercizio 2019 non si sono perfezionate le correlative obbligazioni passive. Il contenuto di tale posta può essere analizzato per i singoli progetti/destinazioni da realizzarsi, il cui dettaglio è rappresentato nel seguente prospetto:

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b)-(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
Vincoli derivanti dalla legge												
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)</b>												
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
2100.50	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER REALIZZAZIONE SISTEMA INTEGRATO SERVIZI	10050.6	SERVIZIO SOCIALE TERRITORIALE : SPESE PERSONALE LAVORO FLESSIBILE	22.168,02			22.168,02				0,00	0,00
2100.100	CONTRIBUTO DALLO STATO PER MINORI NON ACCOMPAGNATI MISNA	10431.903	RETTE PER MINORI IN ISTRUZIONE	29.790,00			29.790,00				0,00	0,00
2210.100	TRASFERIMENTO DA REGIONE AMILIA ROMAGNA PER PIANI DI ZONA			888.691,19							0,00	0,00
		4230.0	INTERVENTI DI INTEGRAZIONE SCOLASTICA - EDUCATORI DI SOSTEGNO L.104/94	12.500,00			12.500,00				0,00	0,00
		4240.200	INTERVENTI EDUCATIVI EXTRASCOLASTICI	179.437,54			179.437,54				0,00	0,00
		5230.200	SPESE PER PROGRAMMAZIONE INTERVENTI CULTURALI	10.012,26			10.012,26				0,00	0,00
		10430.10	INTERVENTI PREVISTI DAI PIANI DI ZONA	20.740,00			20.740,00				0,00	0,00
		10430.700	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER INTERVENTI DI SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE, MINORI E DI CONTRASTO ALLA VIolenza DOMESTICA	127.921,76			127.921,76				0,00	0,00
		10431.903	RETTE PER MINORI IN ISTRUZIONE	248.263,85			248.263,85				0,00	0,00
		10450.291	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI DI PROMOZIONE SOCIALE E VOLONTARIATO	17.656,00			17.656,00				0,00	0,00
		10450.290	INTERVENTI ASSISTENZIALI DI SOSTEGNO ECONOMICO	47.705,77			47.705,77				0,00	0,00
		10450.307	CONTRIBUTI L.R. 29/87	3.000,00			3.000,00				0,00	0,00
		10450.293	TRASFERIMENTO TPOR PER ABBONAMENTI AGEVOLATI	5.773,92			5.773,92				0,00	0,00
		9050.0	SPESE PER AVVIO CENTRO PER LE FAMIGLIE	7.853,57			7.853,57				0,00	0,00
		10450.292	CONTRIBUTI ADULTI	3.333,09			3.333,09				0,00	0,00
		10450.300	TRASFERIMENTO ALL'AZIENDA USL	1.734,00			1.734,00				0,00	0,00
		10450.308	CONTRIBUTI ECONOMICI MINORI	97.529,59			97.529,59				0,00	0,00
		10450.309	CONTRIBUTI PER AFFIDI FALIGLIARI	65.000,00			65.000,00				0,00	0,00
		10450.312	CONTRIBUTO MONEY TUTORING	38.562,00			38.562,00				0,00	0,00
2490.100	CONTRIBUTO CONSOLIDAMENTO SISTEMA INTEGRATO SERVIZI SOCIO - EDUCATIVI			185.327,80							0,00	0,00
		4130.0	INCARICHI PER PROGETTI EDUCATIVI PER NIDI DI INFANZIA	21.400,00			21.400,00				0,00	0,00
2490.150	TRASFERIMENTO DA REGIONE PER ALUNNI DISABILI ADULTI	4230.110	SERVI PER FUNZIONAMENTO ASILI NIDO	163.927,80			163.927,80				0,00	0,00
2522.110	TRASFERIMENTO DA INPS PER ACCORDO HOME CARE PREMIUM	4230.0	INTERVENTI DI INTEGRAZIONE SCOLASTICA - EDUCATORI DI SOSTEGNO L.104/94	65.050,63			65.050,63				0,00	0,00
		10401.201	ACCORDO HOME CARE PREMIUM - TRASFERIMENTO A PRIVATI	16.993,90			16.993,90				0,00	0,00
		10430.800	PRESTAZIONI DI SERVIZIO HCP	750,00			750,00				0,00	0,00
		1100.1	RETRIBUZIONE ED AGENZI FISSI PERSONALE SERVIZIO FINANZIARIO	10.113,90			10.113,90				0,00	0,00
2523.700	TRASFERIMENTO PER FORNITURA LIBRI DI TESTO	4210.50	FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO	53.819,00			53.819,00				0,00	0,00

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di redditi attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di redditi passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)+(d)+(e)-(g)	(i)=(a)+(c)+(d)+(e)-(f)-(g)
2530.740	Contributi regionali per progetti educativi nidi di infanzia	42.30.110	SERVIZI PER FUNZIONAMENTO ASILI NIDO		26.982,97	26.982,97					0,00	0,00
2530.750	CONTRIBUTI CONGIUNTIVI CASA LAVORO - CENTRI ESTIVI	4210.60	CONTRIBUTI CONGIUNTIVI CASA LAVORO - CENTRI ESTIVI		35.299,96	35.299,96					0,00	0,00
2530.760	CONTRIBUTI AL NIDO CON LA REGIONE	42.30.110	SERVIZI PER FUNZIONAMENTO ASILI NIDO		40.777,72	40.777,72					0,00	0,00
3200.650	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER COFINANZIAMENTO PROGETTO CRINALI - L.R. 37	5230.200	SPESE PER PROGRAMMAZIONE INTERVENTI CULTURALI		65.000,00	65.000,00					0,00	0,00
3500.300	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE POLITICHE GIOVANI(L.R. 14/2008)	5250.500	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI PER PROGRAMMAZIONE CULTURALE		21.525,00	21.525,00					0,00	0,00
4300.0	CONTRIBUTO REGIONALE L.R. 18/2000 - PROGETTO RINNOVAMENTO LE BIBLIOTECHE	21100.160	ACQUISTO ATTREZZATURE L.R. 18E 14		17.991,72	17.991,72					0,00	0,00
	<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.469.410,91</b>	<b>1.467.743,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.667,84</b>	<b>1.667,84</b>
	Vincoli derivanti da finanziamenti											
	<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
	<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Altri vincoli											
	<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale risorse vincolate (I)=(I+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.469.410,91</b>	<b>1.467.743,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.667,84</b>	<b>1.667,84</b>
<p>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)            Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)            Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)            Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)            Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)  <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m)=(m1+m2+m3+m4+m5)</b>            Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1)=(I-            Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti            Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti            Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4)=(4-            Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5)=(5-  <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n)=(n1+n2+n3+n4+n5)</b></p>												

## **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AL FINANZIAMENTO DI INVESTIMENTI – pari ad euro 0,00**

La quota del risultato di amministrazione destinata al finanziamento degli investimenti deriva dalle somme accertate e/o incassate tra le entrate di parte capitale (titoli 4 e 5) nell'esercizio 2019 per le quali non è esplicitato un vincolo di destinazione specifico, se non il loro utilizzo per il finanziamento delle spese del titolo 2 e per le quali non si sono perfezionate le relative obbligazioni passive.

I dettagli delle singole fonti di finanziamento che hanno generato la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione possono essere rappresentati nel seguente prospetto:

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 31/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazioni e	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)- c)-(d)-(e)	
4310.0	ENTRATE DA DONAZIONE	21100.60	INTERVENTI SU IMMOBILI	10.000,00	6.000,00	16.000,00			0,00	
									0,00	
				10.000,00	6.000,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	
			<b>Totale</b>							
				<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>						0,00
				<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>						0,00

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE – pari ad euro -1.467.005,32

Tale quota del Risultato di Amministrazione, è pari alla differenza tra il Risultato di Amministrazione accertato con il Rendiconto dell'esercizio 2019 e le quote accantonate, vincolate e destinate illustrate in precedenza.

La quota disponibile del risultato di amministrazione negativa implica la necessità per l'Unione di procedere al ripiano del disavanzo. Tale disavanzo nasce dall'applicazione delle disposizioni che, a partire dall'esercizio 2019, vietano di continuare ad applicare il c.d. metodo semplificato nella quantificazione della quota accantonata al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità che per tale motivo è passato da 0,00 dell'esercizio 2018 a 1.468.405,11 dell'esercizio 2019, con un incremento pari a 1.468.405,11 dei quali 0,00 già iscritti nel bilancio di previsione 2019/2021 e 1.468.405,11 accantonati in sede di rendiconto, in applicazione delle disposizioni di cui al principio applicato della contabilità finanziaria.

Tale maggior accantonamento, pari ad euro 1.477.969,76, è superiore al valore negativo esposto quale risultato di amministrazione disponibile e per tale motivo sono applicabili le disposizioni di cui all' art. 39-quater del Decreto Legge 30 dicembre 2019 n. 162, convertito con modificazioni nella Legge 28 febbraio 2020 n. 8<sup>1</sup>, che consente di ripianare tale maggior disavanzo in quindici quote costanti a decorrere dall'esercizio 2021. Ai sensi delle disposizioni di cui al comma 2 del citato articolo dovranno essere deliberate entro 45 giorni dall'approvazione del rendiconto riferito all'esercizio 2019.

---

<sup>1</sup> D.L. 30 dicembre 2019 n. 162 - Art. 39-quater. Disavanzo degli enti locali

1. *Al fine di prevenire l'incremento del numero di enti locali in situazioni di precarietà finanziaria, l'eventuale maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, determinato in misura non superiore alla differenza tra l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018, determinato con il metodo semplificato previsto dall'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sommato allo stanziamento assestato iscritto nel bilancio 2019 per il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto degli utilizzi del fondo effettuati per la cancellazione e lo stralcio dei crediti, e l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in sede di rendiconto 2019, determinato nel rispetto dei principi contabili, può essere ripianato in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti.*

2. *Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del consiglio dell'ente locale, acquisito il parere dell'organo di revisione, entro quarantacinque giorni dall'approvazione del rendiconto. La mancata adozione di tale deliberazione è equiparata a tutti gli effetti alla mancata approvazione del rendiconto di gestione.*

3. *Ai fini del rientro possono essere utilizzati le economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali disponibili accertati nel rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e da altre entrate in conto capitale. Nelle more dell'accertamento dei proventi derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali disponibili il disavanzo deve comunque essere ripianato.*

## LA GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di Competenza dell'esercizio 2019 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>		1.495.685,94
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>	404.809,00	
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
<b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)</b>	93.928,03	
<b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)</b>	0,00	
- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato	0,00	
<b>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)</b>	0,00	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.804.120,98	7.567.416,62
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.410.379,33	4.700.247,48
<i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (*)</i>	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	23.991,72	29.262,33
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>13.238.492,03</b>	<b>12.296.926,43</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.062.363,84	1.068.267,49
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>14.300.855,87</b>	<b>13.365.193,92</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>14.799.592,90</b>	<b>14.860.879,86</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>14.799.592,90</b>	<b>14.860.879,86</b>

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	0,00	
<b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)</b>	0,00	
Titolo 1 - Spese correnti	13.370.630,79	13.012.555,43
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)</i>	75.396,15	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	48.503,16	57.849,14
<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)</i>	0,00	0,00
- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>Totale spese finali.....</b>	13.494.530,10	13.070.404,57
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.062.363,84	1.175.795,10
<b>Totale spese dell'esercizio</b>	14.556.893,94	14.246.199,67
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	14.556.893,94	14.246.199,67
<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	242.698,96	614.680,19
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	14.799.592,90	14.860.879,86

Il risultato della gestione di competenza, pari a 242.698,96 può essere analizzato nelle sue componenti, come illustrato nel seguente prospetto:

Risultato della Gestione Corrente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	93.928,03
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.214.500,31
<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	(-)	13.370.630,79
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	75.396,15
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>-137.598,60</b>
<b>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'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	356.809,00
<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
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>219.210,40</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.667,84
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>217.542,56</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	1.988.405,11
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-1.770.862,55</b>

Risultato delle Gestione in c/Capitale:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	48.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	23.991,72
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 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 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	(-)	48.503,16
U1) 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 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>23.488,56</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>23.488,56</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>23.488,56</b>

Che complessivamente portano:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
25) 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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>242.698,96</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.667,84
	<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>241.031,12</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.988.405,11
	<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>-1.747.373,99</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		219.210,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	356.809,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	1.988.405,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	1.667,84
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>-2.127.671,55</b>

Dai prospetti si evince che l'ISTITUZIONE DEI SERVIZI SOCIALI, EDUCATIVI E CULTURALI garantisce un risultato di competenza non negativo<sup>2</sup> (pari a + 242.698,96), che rispetta le vigenti disposizioni in termini di rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

<sup>2</sup> Legge 30 dicembre 2017 n. 145 - Art. 1 - Comma 821

*Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.*

## LE ENTRATE CORRENTI

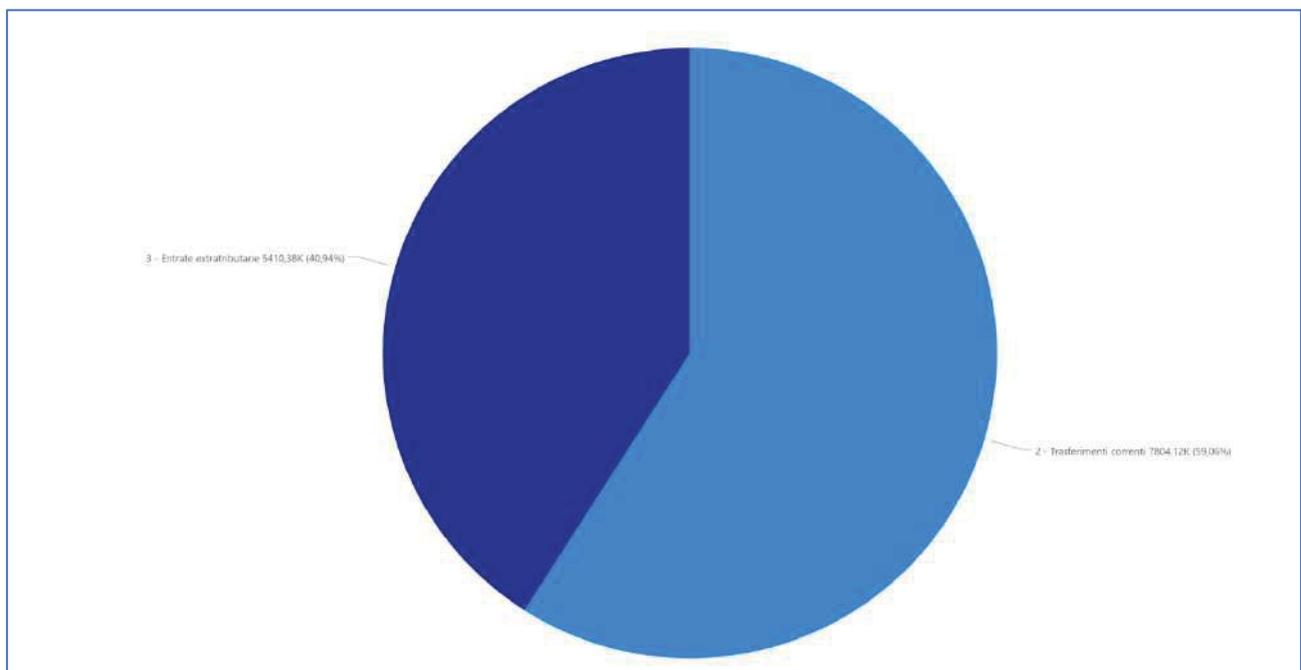
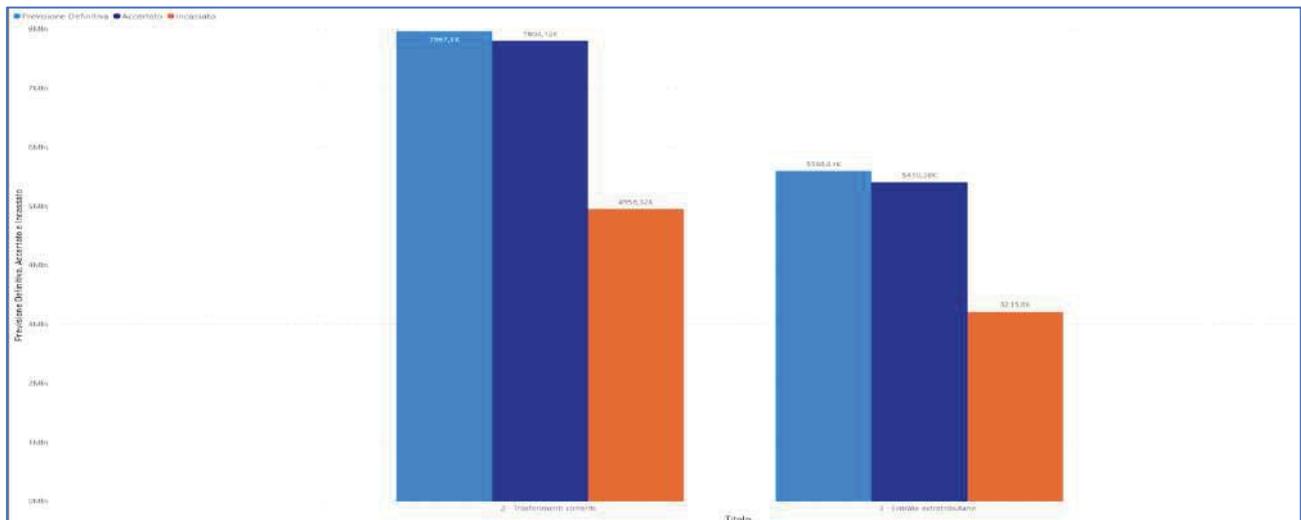
Le entrate correnti sono rappresentate dalle somme iscritte nei primi tre titoli del conto del bilancio, che sono:

Titolo 2 - Trasferimenti correnti;

Titolo 3 - Entrate extratributarie.

Nel corso dell'esercizio 2019 le entrate correnti si sono caratterizzate dalla seguente andamento:

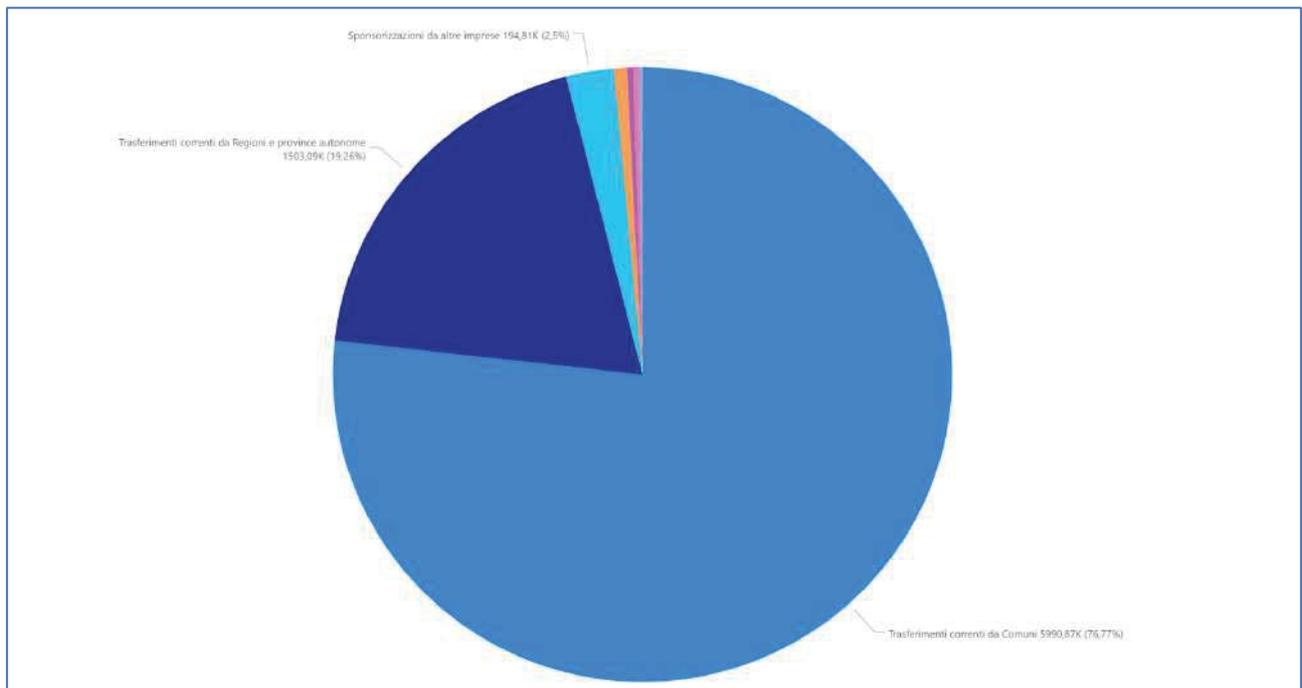
Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	Accertamenti (d)	% attendibilità previsione (e=d/c)	Incssato (f)	% riscossione (g=f/d)	da incassare (h=d-f)
2 - Trasferimenti correnti	7.659.694,81	307.607,93	7.967.302,74	7.804.120,98	97,95%	4.958.316,21	63,53%	2.845.804,77
3 - Entrate extratributarie	4.976.251,85	622.353,35	5.598.605,20	5.410.379,33	96,64%	3.215.804,27	59,44%	2.194.575,06
<b>Totale</b>	<b>12.635.946,66</b>	<b>929.961,28</b>	<b>13.565.907,94</b>	<b>13.214.500,31</b>	<b>97,41%</b>	<b>8.174.120,48</b>	<b>61,86%</b>	<b>5.040.379,83</b>



Analizzando le singole tipologie di entrata:

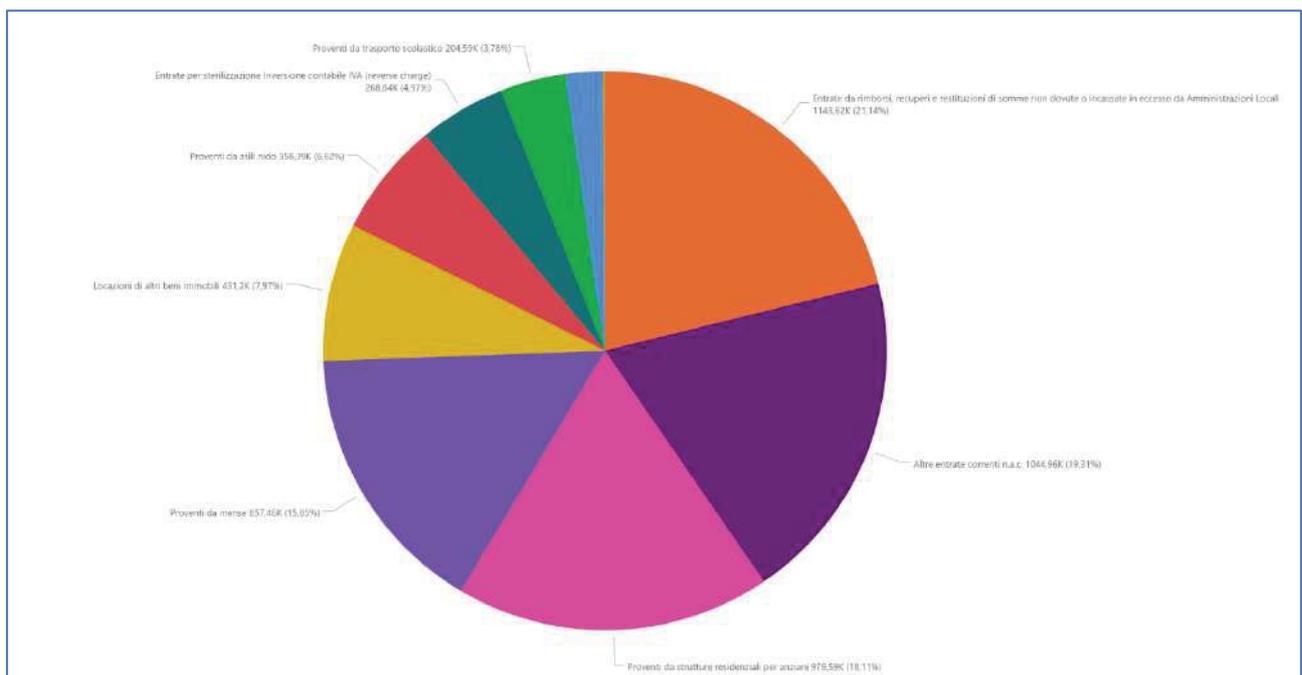
**Titolo 2 - Trasferimenti correnti**

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	Accertamenti (d)	% attendibilità previsione (e=d/c)	Incassato (f)	% riscossione (g=f/d)	da incassare (h=d-f)
<b>2 - Trasferimenti correnti</b>								
<b>2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>								
<b>2.0101.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</b>								
E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	154.097,76	-75.057,00	79.040,76	53.111,02	67,19%	25.650,00	48,30%	27.461,02
<b>2.0101.02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</b>								
<b>E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome</b>	1.331.529,51	114.478,70	1.446.008,21	1.503.090,50	103,95%	981.359,19	65,29%	521.731,31
E.2.01.01.02.002 - Trasferimenti correnti da Province	0,00	0,00	0,00	0,00	non un numero	0,00	non un numero	0,00
E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	5.827.030,04	357.491,97	6.184.522,01	5.990.865,20	96,87%	3.922.594,37	65,48%	2.068.270,83
E.2.01.01.02.005 - Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	151.360,00	-131.109,64	20.250,36	20.250,36	100,00%	8.437,65	41,67%	11.812,71
E.2.01.01.02.011 - Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	25.677,50	0,00	25.677,50	25.000,00	97,36%	0,00	0,00%	25.000,00
<b>2.0101.03 - Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza</b>								
E.2.01.01.03.001 - Trasferimenti correnti da INPS	20.000,00	-3.006,10	16.993,90	16.993,90	100,00%	11.910,00	70,08%	5.083,90
<b>2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese</b>								
<b>2.0103.01 - Sponsorizzazioni da imprese</b>								
E.2.01.03.01.999 - Sponsorizzazioni da altre imprese	150.000,00	44.810,00	194.810,00	194.810,00	100,00%	8.365,00	4,29%	186.445,00
<b>Totale</b>	<b>7.659.694,81</b>	<b>307.607,93</b>	<b>7.967.302,74</b>	<b>7.804.120,98</b>	<b>97,95%</b>	<b>4.958.316,21</b>	<b>63,53%</b>	<b>2.845.804,77</b>
<b>Totale</b>	<b>7.659.694,81</b>	<b>307.607,93</b>	<b>7.967.302,74</b>	<b>7.804.120,98</b>	<b>97,95%</b>	<b>4.958.316,21</b>	<b>63,53%</b>	<b>2.845.804,77</b>



**Titolo 3 - Entrate extratributarie**

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	Accertamenti (d)	% attendibilità previsione (e=d/c)	Incassato (f)	% riscossione (g=f/d)	da incassare (h=d-f)
<b>3 - Entrate extratributarie</b>								
<b>3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>								
<b>3.01.0200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</b>								
E.3.01.02.01.002 - Proventi da asili nido	386.800,00	-50.003,10	336.796,90	358.385,49	106,41%	285.829,84	79,75%	72.555,65
E.3.01.02.01.004 - Proventi da corsi extrascolastici	115.550,00	145,00	115.695,00	115.695,00	100,00%	78.828,11	68,13%	36.866,89
E.3.01.02.01.008 - Proventi da mense	871.750,00	-16.284,55	855.465,45	857.457,70	100,23%	601.439,42	70,14%	256.018,28
E.3.01.02.01.016 - Proventi da trasporto scolastico	220.100,00	-3.600,00	216.500,00	204.589,46	94,50%	122.267,92	59,76%	82.321,54
E.3.01.02.01.017 - Proventi da strutture residenziali per anziani	928.000,00	30.000,00	958.000,00	979.594,17	102,25%	751.550,89	76,72%	228.043,28
E.3.01.02.01.999 - Proventi da servizi n.a.c.	15.000,00	-15.000,00	0,00	0,00	non un numero	0,00	non un numero	0,00
<b>3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>								
E.3.01.03.02.002 - Locazioni di altri beni immobili	419.000,00	12.196,00	431.196,00	431.196,00	100,00%	175.647,08	40,73%	255.548,92
<b>3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti</b>								
<b>3.05.0200 - Rimborsi in entrata</b>								
E.3.05.02.03.002 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	1.102.501,30	54.000,00	1.156.501,30	1.143.615,08	98,89%	658.553,10	57,59%	485.061,98
E.3.05.02.04.002 - Incassi per azioni di surroga nei confronti di terzi	0,00	10.000,00	10.000,00	6.047,97	60,48%	2.340,00	38,69%	3.707,97
<b>3.05.9900 - Altre entrate correnti n.a.c.</b>								
E.3.05.99.03.001 - Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)	500.000,00	0,00	500.000,00	268.840,32	53,77%	268.840,32	100,00%	0,00
E.3.05.99.99.999 - Altre entrate correnti n.a.c.	417.550,55	600.900,00	1.018.450,55	1.044.958,14	102,60%	270.507,59	25,89%	774.450,55
<b>Totale</b>	<b>4.976.251,85</b>	<b>622.353,35</b>	<b>5.598.605,20</b>	<b>5.410.379,33</b>	<b>96,64%</b>	<b>3.215.804,27</b>	<b>59,44%</b>	<b>2.194.575,06</b>
<b>Totale</b>	<b>4.976.251,85</b>	<b>622.353,35</b>	<b>5.598.605,20</b>	<b>5.410.379,33</b>	<b>96,64%</b>	<b>3.215.804,27</b>	<b>59,44%</b>	<b>2.194.575,06</b>

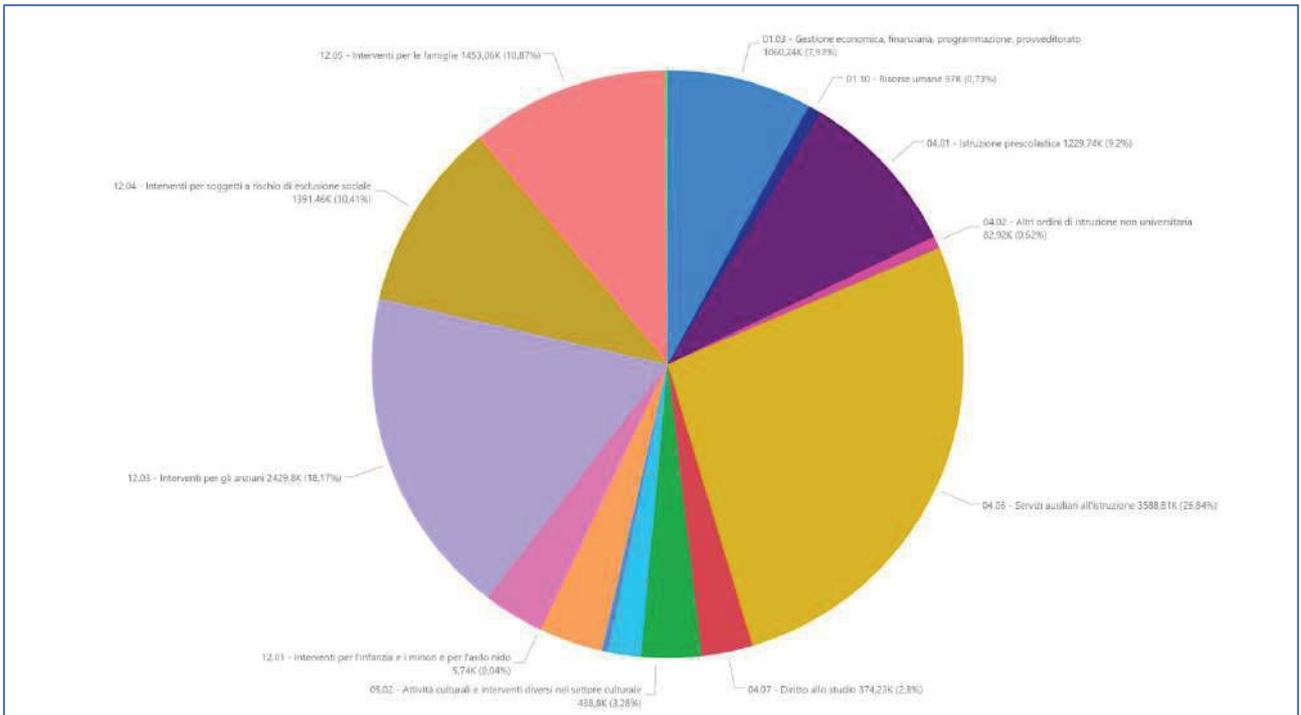
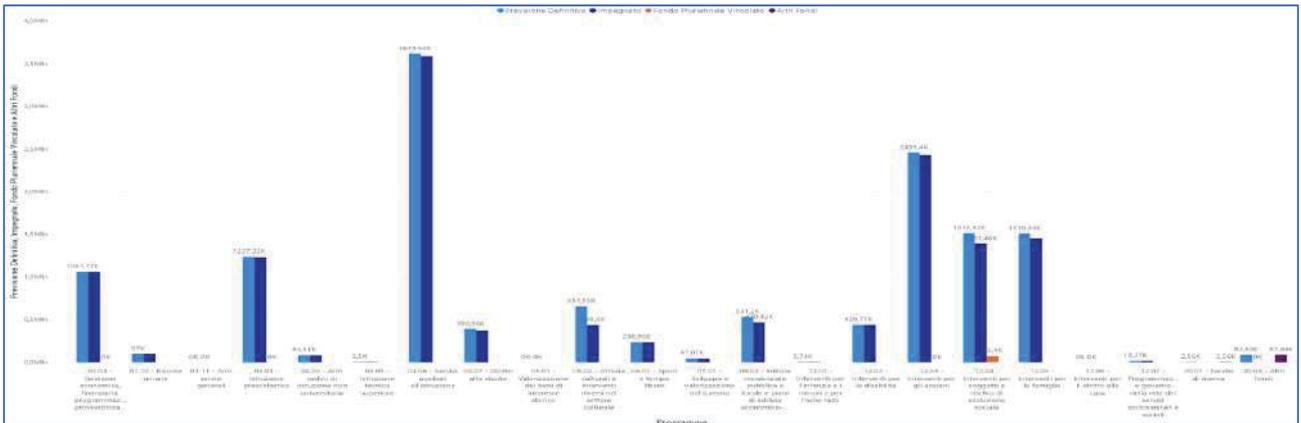


## LE SPESE CORRENTI e PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

Le spese correnti e per il rimborso dei prestiti (titoli 1 e 4 della spesa), quelle cioè necessarie al funzionamento dell'ente, possono essere analizzate sia sotto il profilo degli *stakeholder* cui sono destinate (le missioni del conto di bilancio), sia per la natura della spesa (macroaggregato), come rappresentato dai seguenti prospetti:

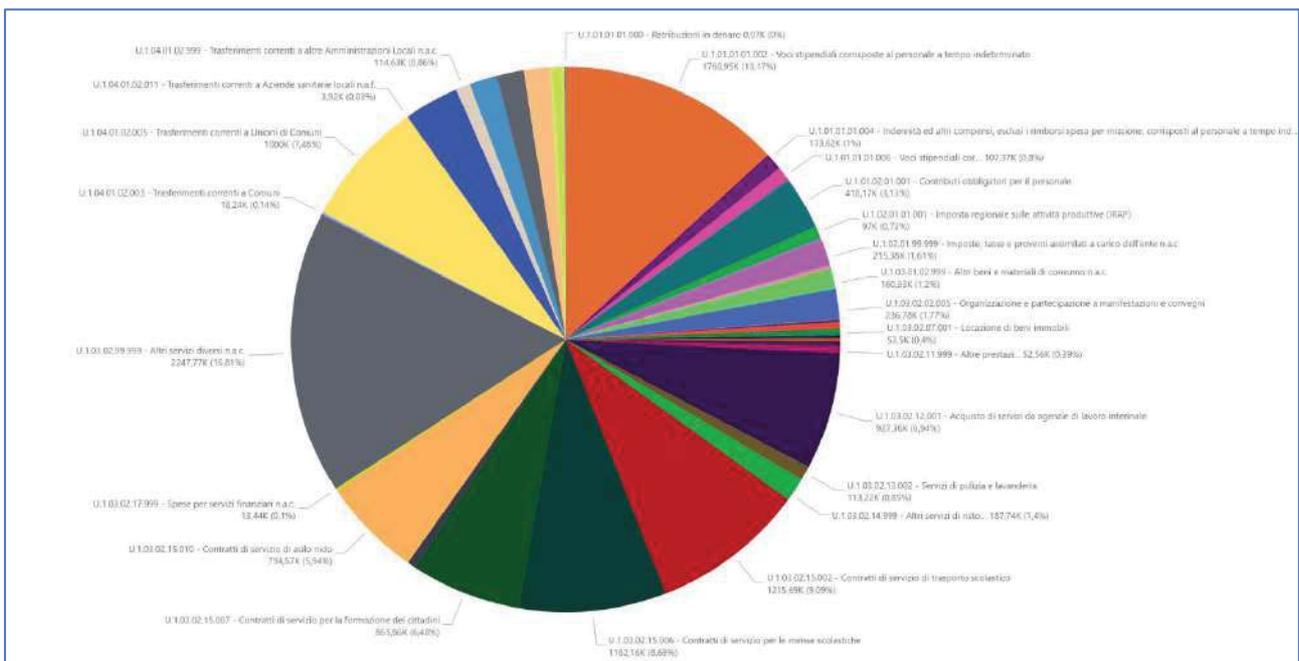
### - Analisi per Missione:

Missione	Previsione iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	di cui Impegnato (d)	di cui Fondo Pluriennale Vincolato (e)	di cui Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c)	Pagato (h)	% pagamento (i=h/d)	da Pagare (l=d-h)
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	536.964,47	621.804,24	1.158.768,71	1.157.237,49	0,00		99,87%	153.101,98	13,23%	1.004.135,51
04 - Istruzione e diritto allo studio	5.121.078,78	216.859,18	5.337.937,96	5.282.202,74	0,00		98,96%	2.630.446,74	49,80%	2.651.756,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	657.273,06	278,62	657.551,68	438.801,95			66,73%	307.005,61	69,96%	131.796,34
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	178.924,96	58.040,00	236.964,96	236.781,10			99,92%	94.584,97	39,95%	142.196,13
07 - Turismo	0,00	47.073,66	47.073,66	47.073,66			100,00%	19.540,47	41,51%	27.533,19
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	519.000,00	12.196,00	531.196,00	470.420,44			88,56%	195.551,83	41,57%	274.868,61
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5.496.865,50	449.885,27	5.946.750,77	5.738.113,41	75.396,15		97,76%	3.582.794,90	62,44%	2.155.318,51
20 - Fondi e accantonamenti	125.839,89	-35.438,66	90.401,23	0,00		90.401,23	100,00%	0,00		0,00
<b>Totale</b>	<b>12.635.946,66</b>	<b>1.370.698,31</b>	<b>14.006.644,97</b>	<b>13.370.630,79</b>	<b>75.396,15</b>	<b>90.401,23</b>	<b>96,64%</b>	<b>6.983.026,50</b>	<b>52,23%</b>	<b>6.387.604,29</b>



**- Analisi per Macroaggregato:**

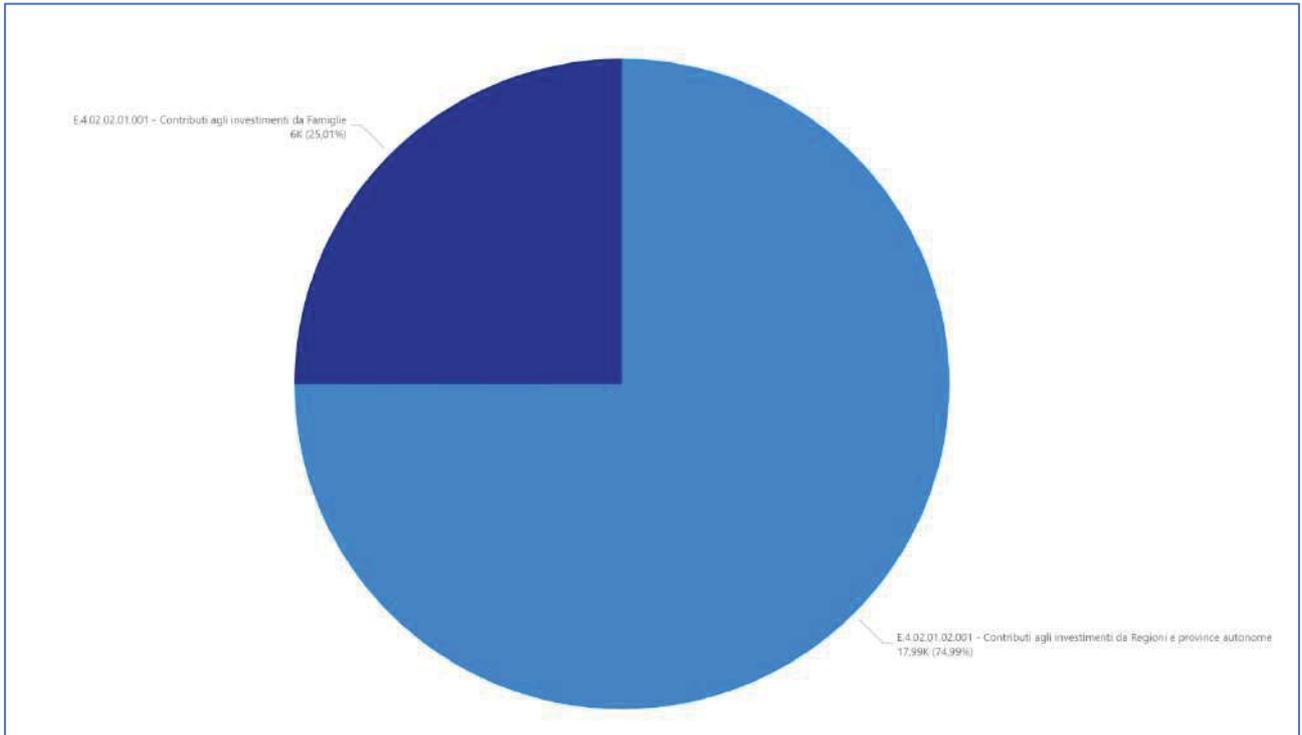
Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	di cui Impegnato (d)	di cui Fondo Pluriennale Vincolato (e)	di cui Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c)	Pagato (h)	% pagamento (i=h/d)	da Pagare (l=d-h)
<b>1 - Spese correnti</b>										
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	2.482.037,01	-17.452,65	2.464.584,36	2.432.881,07			98,71%	2.181.081,17	89,65%	251.799,90
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	620.064,00	-81.670,38	538.393,62	319.165,50			59,28%	289.296,74	90,64%	29.868,76
1.03 - Acquisto di beni e servizi	7.804.218,67	641.072,10	8.445.290,77	8.291.902,69			98,18%	3.772.050,50	45,49%	4.519.842,19
1.04 - Trasferimenti correnti	1.194.987,09	1.186.785,75	2.381.772,84	2.316.625,23			97,26%	734.538,39	31,71%	1.582.086,84
1.07 - Interessi passivi	500,00	0,00	500,00	0,00			0,00%	0,00		0,00
1.10 - Altre spese correnti	534.139,89	-358.036,51	176.103,38	10.056,30	75.396,15	90.401,23	99,86%	6.049,70	60,16%	4.006,60
<b>Totale</b>	<b>12.635.946,66</b>	<b>1.370.698,31</b>	<b>14.006.644,97</b>	<b>13.370.630,79</b>	<b>75.396,15</b>	<b>90.401,23</b>	<b>96,64%</b>	<b>6.983.026,50</b>	<b>52,23%</b>	<b>6.387.604,29</b>
<b>4 - Rimborso di prestiti</b>										
4.02 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00			non un numero	0,00		0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>non un numero</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale</b>	<b>12.635.946,66</b>	<b>1.370.698,31</b>	<b>14.006.644,97</b>	<b>13.370.630,79</b>	<b>75.396,15</b>	<b>90.401,23</b>	<b>96,64%</b>	<b>6.983.026,50</b>	<b>52,23%</b>	<b>6.387.604,29</b>



**LE ENTRATE IN C/CAPITALE**

Le entrate destinate e/o vincolate al finanziamento degli investimenti, iscritte nei titoli 4,5 e 6 del conto di bilancio, sono illustrate nei seguenti prospetti:

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	Accertamenti (d)	% attendibilità previsione (e=d/c)	Incssato (f)	% riscossione (g=f/d)	da incassare (h=d-f)
<b>4 - Entrate in conto capitale</b>								
<b>4.02 - Contributi agli investimenti</b>								
<b>4.02.0100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</b>								
E.4.02.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	17.320,00	2.900,00	20.220,00	17.991,72	88,98%	13.262,33	73,71%	4.729,39
E.4.02.01.02.003 - Contributi agli investimenti da Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	non un numero	0,00	non un numero	0,00
<b>4.02.0200 - Contributi agli investimenti da Famiglie</b>								
E.4.02.02.01.001 - Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	100,00%	6.000,00	100,00%	0,00
<b>Totale</b>	<b>17.320,00</b>	<b>8.900,00</b>	<b>26.220,00</b>	<b>23.991,72</b>	<b>91,50%</b>	<b>19.262,33</b>	<b>80,29%</b>	<b>4.729,39</b>
<b>Totale</b>	<b>17.320,00</b>	<b>8.900,00</b>	<b>26.220,00</b>	<b>23.991,72</b>	<b>91,50%</b>	<b>19.262,33</b>	<b>80,29%</b>	<b>4.729,39</b>



## LE SPESE PER INVESTIMENTO

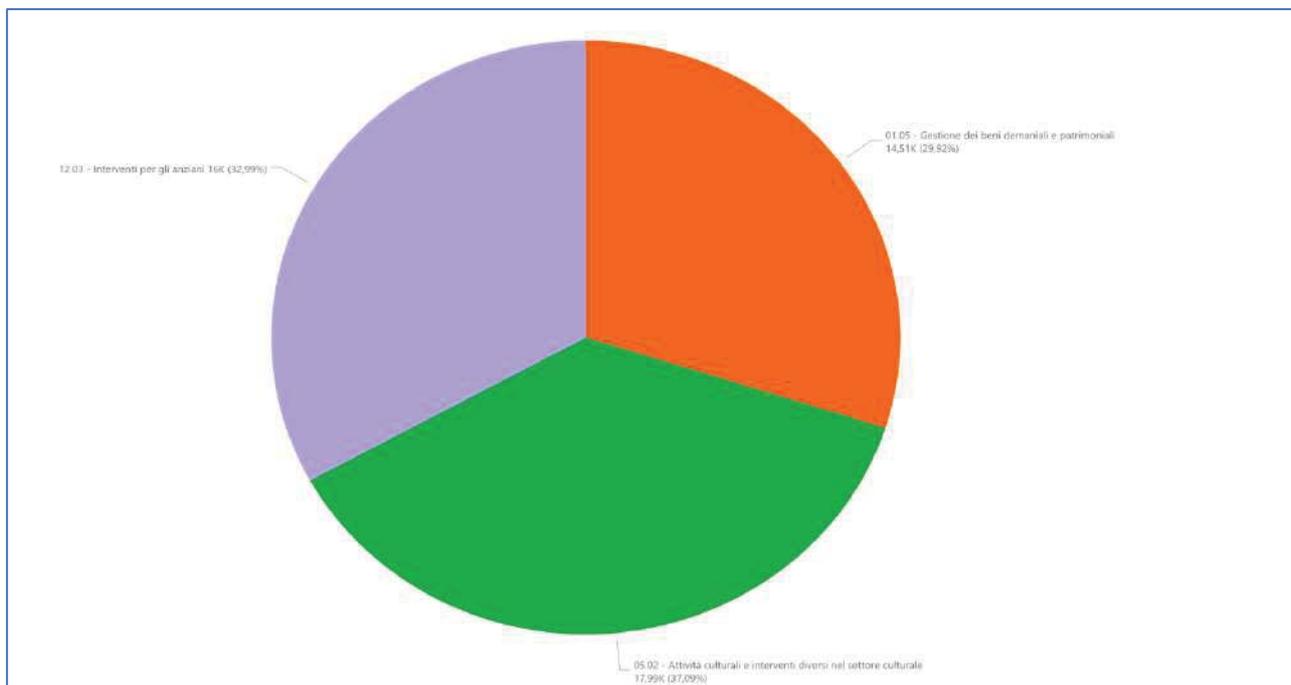
Le spese per la realizzazione di investimenti, iscritte nei Titoli 2 – Spese in c/capitale e Titolo 3 – Spese per l'Incremento di attività finanziarie, sono finanziate – di norma – dalle entrate di parte capitale – e rappresentano gli investimenti realizzati dall'Ente.

La presenza di somme iscritte al Fondo Pluriennale Vincolato <sup>3</sup>, indica che tali somme sono state accertate nell'esercizio o negli esercizi precedenti, ma che le obbligazioni passive saranno esigibili in esercizi successivi a quello oggetto di rendiconto.

Tali spese possono essere analizzate sia secondo le finalità istituzionali perseguite (le Missioni del Conto di Bilancio) sia secondo la natura della spesa ( i Macroaggregati).

### Analisi per Missione:

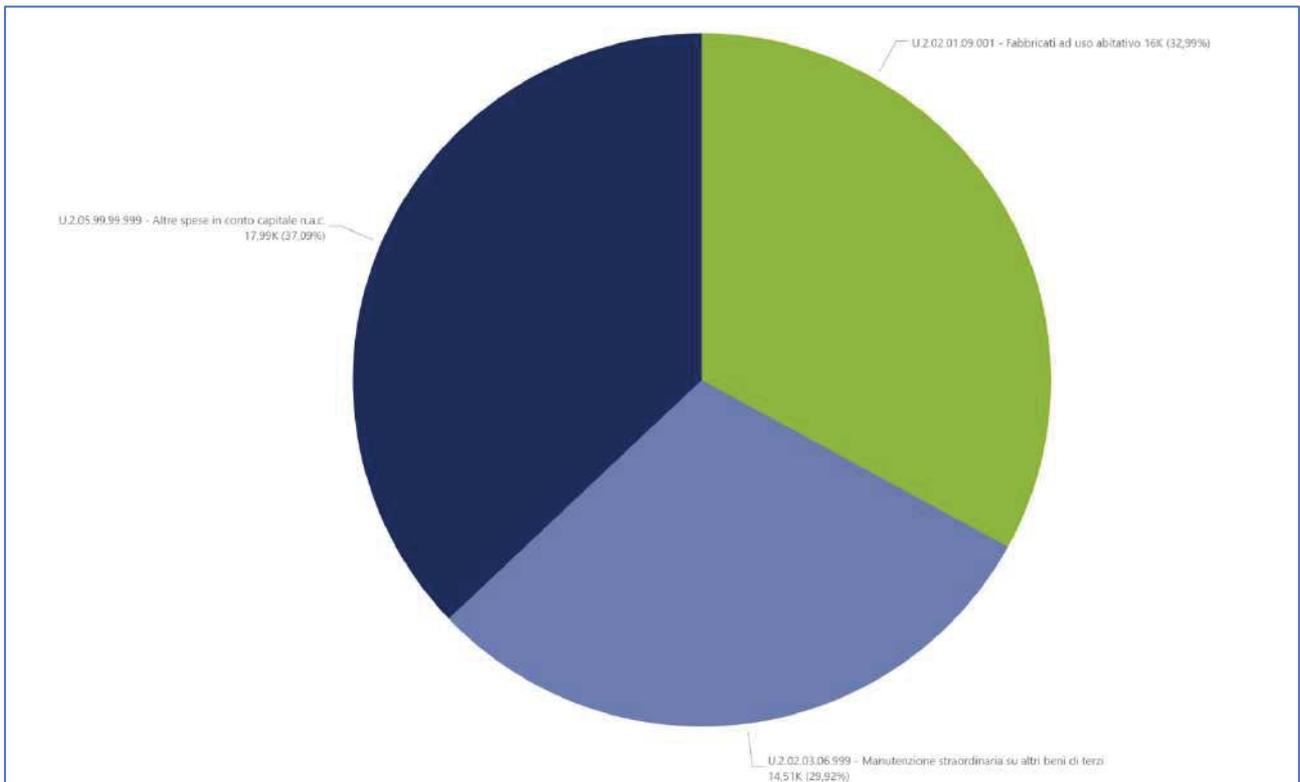
Missione	Previsione iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	di cui Impegnato (d)	di cui Fondo Pluriennale Vincolato (e)	di cui Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c)	Pagato (h)	% pagamento (i=h/d)	da Pagare (l=d-h)
<b>01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>										
01.05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	48.000,00	48.000,00	14.511,44			30,23%	2.011,44	13,86%	12.500,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>48.000,00</b>	<b>48.000,00</b>	<b>14.511,44</b>			<b>30,23%</b>	<b>2.011,44</b>	<b>13,86%</b>	<b>12.500,00</b>
<b>05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali</b>										
05.02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	17.320,00	2.900,00	20.220,00	17.991,72			88,98%	5.837,70	32,45%	12.154,02
<b>Totale</b>	<b>17.320,00</b>	<b>2.900,00</b>	<b>20.220,00</b>	<b>17.991,72</b>			<b>88,98%</b>	<b>5.837,70</b>	<b>32,45%</b>	<b>12.154,02</b>
<b>12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>										
12.03 - Interventi per gli anziani	0,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00			100,00%	0,00	0,00%	16.000,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>16.000,00</b>	<b>16.000,00</b>	<b>16.000,00</b>			<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>16.000,00</b>
<b>Totale</b>	<b>17.320,00</b>	<b>66.900,00</b>	<b>84.220,00</b>	<b>48.503,16</b>			<b>57,59%</b>	<b>7.849,14</b>	<b>16,18%</b>	<b>40.654,02</b>



<sup>3</sup> Cfr. par. 5.4 Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria: "Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. "

**- Analisi per Macroaggregato:**

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	di cui Impegnato (d)	di cui Fondo Pluriennale Vincolato (e)	di cui Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g = (d+e+f)/c)	Pagato (h)	% pagamento (i=h/d)	da Pagare (l=d-h)
<b>2 - Spese in conto capitale</b>										
<b>2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>										
U.2.02.01.09.001 - Fabbricati ad uso abitativo	0,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00			100,00%	0,00	0,00%	16.000,00
U.2.02.03.06.999 - Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	0,00	48.000,00	48.000,00	14.511,44			30,23%	2.011,44	13,86%	12.500,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>64.000,00</b>	<b>64.000,00</b>	<b>30.511,44</b>			<b>47,67%</b>	<b>2.011,44</b>	<b>6,59%</b>	<b>28.500,00</b>
<b>2.05 - Altre spese in conto capitale</b>										
U.2.05.99.99.999 - Altre spese in conto capitale n.a.c.	17.320,00	2.900,00	20.220,00	17.991,72			88,98%	5.837,70	32,45%	12.154,02
<b>Totale</b>	<b>17.320,00</b>	<b>2.900,00</b>	<b>20.220,00</b>	<b>17.991,72</b>			<b>88,98%</b>	<b>5.837,70</b>	<b>32,45%</b>	<b>12.154,02</b>
<b>Totale</b>	<b>17.320,00</b>	<b>66.900,00</b>	<b>84.220,00</b>	<b>48.503,16</b>			<b>57,59%</b>	<b>7.849,14</b>	<b>16,18%</b>	<b>40.654,02</b>
<b>Totale</b>	<b>17.320,00</b>	<b>66.900,00</b>	<b>84.220,00</b>	<b>48.503,16</b>			<b>57,59%</b>	<b>7.849,14</b>	<b>16,18%</b>	<b>40.654,02</b>



## LE VARIAZIONI AL BILANCIO

Nel corso dell'esercizio, ai sensi del disposto dell'art. 175 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, le previsioni del Bilancio sono state variate con i seguenti atti deliberativi:

- Delibera del Consiglio di Amministrazione nr. 08 del 06.05.2019, avente ad oggetto "*provvedimento di variazione al bilancio per costituzione fpv e variazione di cassa*";
- Delibera del Consiglio di Amministrazione nr. 19 del 20.05.2019 avente ad oggetto "*1° provvedimento di variazione competenza e cassa*", ratificata con deliberazione di Consiglio dell'Unione nr. 25 del 29.07.2019;
- Deliberazione del Consiglio dell'Unione nr. 27 del 29.07.2019, avente ad oggetto "*salvaguardia equilibri di bilancio e variazione di assestamento generale del bilancio 2019-2021 ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E CULTURALI UNIONE DEI COMUNI DELL'APPENNINO BOLOGNESE*"
- Delibera del Consiglio di Amministrazione nr. 24 del 09.09.2019, avente ad oggetto "*2° provvedimento di variazione di competenza e cassa*", ratificata con deliberazione di Consiglio dell'Unione nr. 30 del 22.10.2019;
- Delibera del Consiglio di Amministrazione nr. 27 del 30.09.2019 avente ad oggetto "*3° provvedimento di variazione di competenza e cassa*", ratificata con deliberazione di Consiglio dell'Unione nr. 30 del 22.10.2019;
- Delibera del Consiglio di Amministrazione nr. 33 del 04.11.2019 avente ad oggetto "*4° provvedimento di variazione di competenza e cassa*", ratificata con deliberazione di Consiglio dell'Unione nr. 37 del 30.11.2019;
- Delibera del Consiglio di Amministrazione nr. 34 del 30.11.2019, avente ad oggetto "*variazione generale bilancio istituzione servizi sociali educativi e culturali 2019-2021*" ratificata con deliberazione di Consiglio dell'Unione nr. 38 del 30.11.2019.

Con tali atti deliberativi, il cui contenuto è reperibile sul sito istituzionale dell'Ente, nella sezione denominata Amministrazione Trasparente, il Bilancio di Previsione ha i seguenti stanziamenti definitivi:

Titolo	Tipologia	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)
0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato	0.01 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	498.737,03	498.737,03
	<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>498.737,03</b>	<b>498.737,03</b>
2 - Trasferimenti correnti	2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.509.694,81	262.797,93	7.772.492,74
	2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	150.000,00	44.810,00	194.810,00
	<b>Totale</b>	<b>7.659.694,81</b>	<b>307.607,93</b>	<b>7.967.302,74</b>
3 - Entrate extratributarie	3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.956.200,00	-42.546,65	2.913.653,35
	3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	2.020.051,85	664.900,00	2.684.951,85
	<b>Totale</b>	<b>4.976.251,85</b>	<b>622.353,35</b>	<b>5.598.605,20</b>
4 - Entrate in conto capitale	4.02 - Contributi agli investimenti	17.320,00	8.900,00	26.220,00
	<b>Totale</b>	<b>17.320,00</b>	<b>8.900,00</b>	<b>26.220,00</b>
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	7.01 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.01 - Entrate per partite di giro	1.202.000,00	0,00	1.202.000,00
	9.02 - Entrate per conto terzi	1.050.000,00	0,00	1.050.000,00
	<b>Totale</b>	<b>2.252.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.252.000,00</b>
<b>Totale</b>		<b>14.905.266,66</b>	<b>1.437.598,31</b>	<b>16.342.864,97</b>

Titolo	Macrogregretato	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)
☐ 1 - Spese correnti	☐ 1.01 - Redditi da lavoro dipendente	2.482.037,01	-17.452,65	2.464.584,36
	☐ 1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	620.064,00	-81.670,38	538.393,62
	☐ 1.03 - Acquisto di beni e servizi	7.804.218,67	641.072,10	8.445.290,77
	☐ 1.04 - Trasferimenti correnti	1.194.987,09	1.186.785,75	2.381.772,84
	☐ 1.07 - Interessi passivi	500,00	0,00	500,00
	☐ 1.10 - Altre spese correnti	534.139,89	-358.036,51	176.103,38
	<b>Totale</b>	<b>12.635.946,66</b>	<b>1.370.698,31</b>	<b>14.006.644,97</b>
☐ 2 - Spese in conto capitale	☐ 2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	64.000,00	64.000,00
	☐ 2.03 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
	☐ 2.05 - Altre spese in conto capitale	17.320,00	2.900,00	20.220,00
	<b>Totale</b>	<b>17.320,00</b>	<b>66.900,00</b>	<b>84.220,00</b>
☐ 4 - Rimborso di prestiti	☐ 4.02 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
☐ 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	☐ 7.01 - Uscite per partite di giro	270.000,00	0,00	270.000,00
	☐ 7.02 - Uscite per conto terzi	1.982.000,00	0,00	1.982.000,00
	<b>Totale</b>	<b>2.252.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.252.000,00</b>
<b>Totale</b>		<b>14.905.266,66</b>	<b>1.437.598,31</b>	<b>16.342.864,97</b>

## LA GESTIONE RESIDUI

In occasione del c.d. Riaccertamento Ordinario 2019, il ISTITUZIONE DEI SERVIZI SOCIALI, EDUCATIVI E CULTURALI ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli impegni per i quali non è stata verificata l'obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui.

Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo.

Per l'esercizio 2019, tale quota è dettagliata nel seguente prospetto:

Titolo	Residui da gestione competenza (a)	Residui da gestione residui (b)	Totale Residui da riportare (c=a+b)	di cui di Dubbia Esigibilità (d)	di cui accantonati per Dubbia Esigibilità (e)	% accantonamento FCDE (f=e/d)
<b>2 - Trasferimenti correnti</b>						
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.659.359,77	1.796.541,35	4.455.901,12	1.813.079,08	615.924,96	33,97%
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	186.445,00	108.474,12	294.919,12	294.919,12	212.548,21	72,07%
<b>Totale</b>	<b>2.845.804,77</b>	<b>1.905.015,47</b>	<b>4.750.820,24</b>	<b>2.107.998,20</b>	<b>828.473,17</b>	<b>39,30%</b>
<b>3 - Entrate extratributarie</b>						
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	931.354,56	657.236,71	1.588.591,27	1.588.591,27	639.931,94	40,28%
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.263.220,50	0,00	1.263.220,50	1.263.220,50	0,00	
<b>Totale</b>	<b>2.194.575,06</b>	<b>657.236,71</b>	<b>2.851.811,77</b>	<b>2.851.811,77</b>	<b>639.931,94</b>	<b>22,44%</b>
<b>4 - Entrate in conto capitale</b>						
4.02 - Contributi agli investimenti	4.729,39	0,00	4.729,39			
<b>Totale</b>	<b>4.729,39</b>	<b>0,00</b>	<b>4.729,39</b>			
<b>7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>						
7.01 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		0,00			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>			
<b>Totale</b>	<b>5.045.109,22</b>	<b>2.562.252,18</b>	<b>7.607.361,40</b>	<b>4.959.809,97</b>	<b>1.468.405,11</b>	<b>29,61%</b>

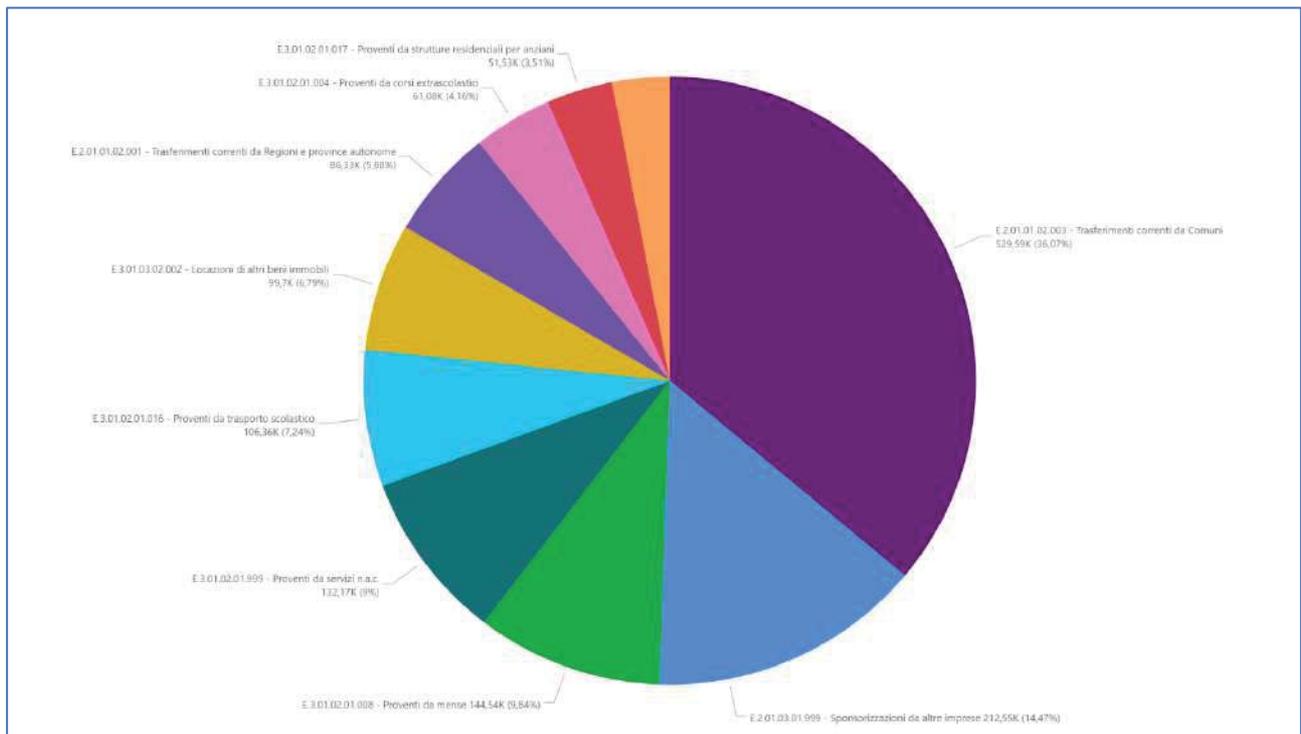
Il calcolo di tale importo segue le modalità previste dal Legislatore all'esempio 5 dell'allegato 4/2, che recita: "[...]In occasione della redazione del rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti. A tal fine si provvede: b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di cui al punto 1), l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del presente decreto; b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascun entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettere b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2014. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma; b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2).

Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità: b. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui); c. rapporto

tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi; d. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata risulta superiore a quello considerato congruo, è possibile svincolare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo. Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del presente decreto, in caso di incapienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a se stante della spesa nel bilancio di previsione.[...]"

Il dettaglio della composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, al 31 dicembre 2019, è dettagliato nei seguenti prospetti:

Titolo	Residui da gestione competenza (a)	Residui da gestione residui (b)	Totale Residui da riportare (c=a+b)	di cui di Dubbia Esigibilità (d)	di cui accantonati per Dubbia Esigibilità (e)	% accantonamento FCDE (f=e/d)
<b>2 - Trasferimenti correnti</b>						
<b>2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>						
<b>2.0101.02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</b>						
E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	104.918,69	114.643,81	219.562,50	219.562,50	86.334,92	39,32%
E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	882.254,07	711.262,51	1.593.516,58	1.593.516,58	529.590,04	33,23%
<b>2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese</b>						
<b>2.0103.01 - Sponsorizzazioni da Imprese</b>						
E.2.01.03.01.999 - Sponsorizzazioni da altre imprese	186.445,00	108.474,12	294.919,12	294.919,12	212.548,21	72,07%
<b>Totale</b>	<b>1.173.617,76</b>	<b>934.380,44</b>	<b>2.107.998,20</b>	<b>2.107.998,20</b>	<b>828.473,17</b>	<b>39,30%</b>
<b>3 - Entrate extratributarie</b>						
<b>3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>						
<b>3.01.0200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</b>						
E.3.01.02.01.002 - Proventi da asili nido	72.555,65	61.811,52	134.367,17	134.367,17	44.540,03	33,15%
E.3.01.02.01.004 - Proventi da corsi extrascolastici	36.866,89	56.488,68	93.355,57	93.355,57	61.084,42	65,43%
E.3.01.02.01.008 - Proventi da mense	256.018,28	145.202,17	401.220,45	401.220,45	144.539,67	36,03%
E.3.01.02.01.016 - Proventi da trasporto scolastico	82.321,54	85.982,82	168.304,36	168.304,36	106.363,31	63,20%
E.3.01.02.01.017 - Proventi da strutture residenziali per anziani	228.043,28	69.358,65	297.401,93	297.401,93	51.531,43	17,33%
E.3.01.02.01.999 - Proventi da servizi n.a.c.	0,00	197.823,63	197.823,63	197.823,63	132.173,05	66,81%
<b>3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>						
E.3.01.03.02.002 - Locazioni di altri beni immobili	255.548,92	40.569,24	296.118,16	296.118,16	99.700,03	33,67%
<b>3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti</b>						
<b>3.05.0200 - Rimborsi in entrata</b>						
E.3.05.02.03.002 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	485.061,98	0,00	485.061,98	485.061,98	0,00	
E.3.05.02.04.002 - Incassi per azioni di surroga nei confronti di terzi	3.707,97		3.707,97	3.707,97	0,00	
<b>3.05.9900 - Altre entrate correnti n.a.c.</b>						
E.3.05.99.99.999 - Altre entrate correnti n.a.c.	774.450,55	0,00	774.450,55	774.450,55	0,00	
<b>Totale</b>	<b>2.194.575,06</b>	<b>657.236,71</b>	<b>2.851.811,77</b>	<b>2.851.811,77</b>	<b>639.931,94</b>	<b>22,44%</b>
<b>Totale</b>	<b>3.368.192,82</b>	<b>1.591.617,15</b>	<b>4.959.809,97</b>	<b>4.959.809,97</b>	<b>1.468.405,11</b>	<b>29,61%</b>



In occasione del riaccertamento ordinario, previsto dal par. 9.1 del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, il **ISTITUZIONE DEI SERVIZI SOCIALI, EDUCATIVI E CULTURALI** ha applicato in modo puntuale il principio generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti gli impegni ed accertamenti che non sotto-tendono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili.

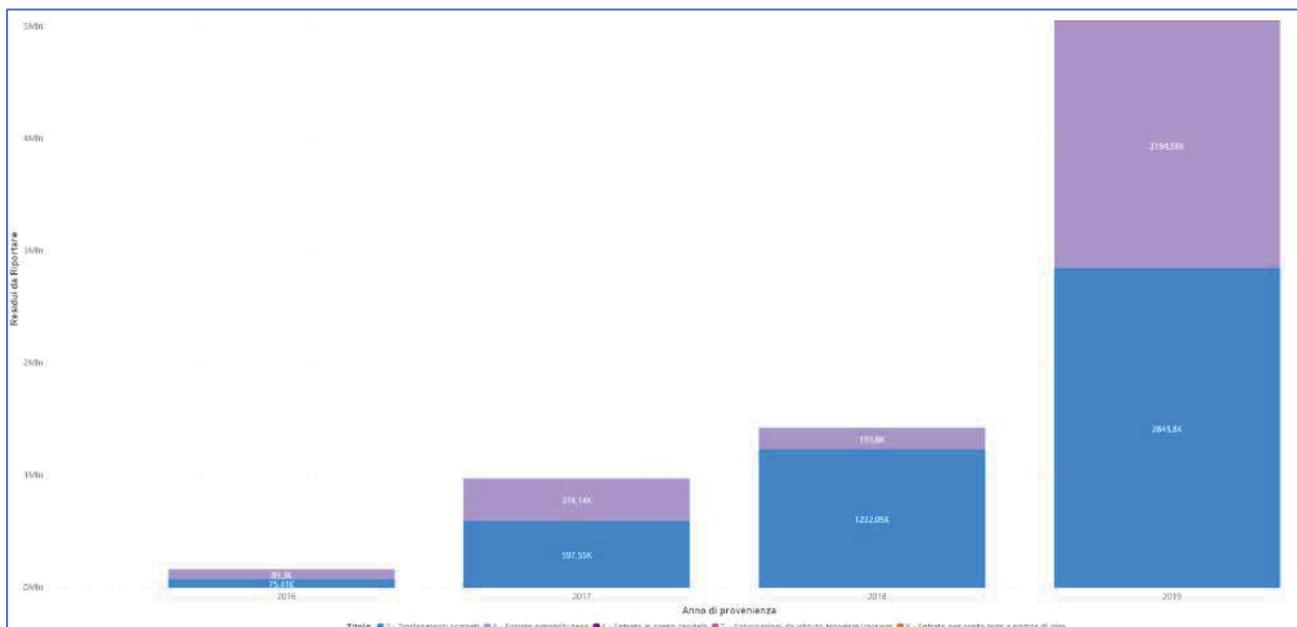
Le risultanze della gestione residui sono rappresentate dai seguenti prospetti:

### RESIDUI ATTIVI

Titolo	Residui Riportati (a)	Insistenze (b)	Residui Definitivi (c=a-b)	% sussistenza residui attivi (d=c/a)	Incassi c/residui (e)	% riscossione residui attivi (f=e/c)	Residui da riportare (g)	% smaltimento residui attivi (h=1-g/a)
<b>2 - Trasferimenti correnti</b>								
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.424.966,17	38.778,41	4.386.187,76	99,12%	2.589.646,41	59,04%	1.796.541,35	59,40%
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	127.906,12	-22,00	127.928,12	100,02%	19.454,00	15,21%	108.474,12	15,19%
<b>Totale</b>	<b>4.552.872,29</b>	<b>38.756,41</b>	<b>4.514.115,88</b>	<b>99,15%</b>	<b>2.609.100,41</b>	<b>57,80%</b>	<b>1.905.015,47</b>	<b>58,16%</b>
<b>3 - Entrate extracontributive</b>								
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.204.125,00	96.391,94	2.107.733,06	95,63%	1.450.496,35	68,82%	657.236,71	70,18%
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	52.211,62	18.264,76	33.946,86	65,02%	33.946,86	100,00%	0,00	100,00%
<b>Totale</b>	<b>2.256.336,62</b>	<b>114.656,70</b>	<b>2.141.679,92</b>	<b>94,92%</b>	<b>1.484.443,21</b>	<b>69,31%</b>	<b>657.236,71</b>	<b>70,87%</b>
<b>4 - Entrate in conto capitale</b>								
4.02 - Contributi agli investimenti	10.000,00	0,00	10.000,00	100,00%	10.000,00	100,00%	0,00	100,00%
<b>Totale</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>								
9.01 - Entrate per partite di giro	21.626,61	8.536,09	13.090,52	60,53%	13.090,52	100,00%	0,00	100,00%
9.02 - Entrate per conto terzi	2.195,50	2.195,50	0,00	0,00%	0,00	non un numero	0,00	100,00%
<b>Totale</b>	<b>23.822,11</b>	<b>10.731,59</b>	<b>13.090,52</b>	<b>54,95%</b>	<b>13.090,52</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale</b>	<b>6.843.031,02</b>	<b>164.144,70</b>	<b>6.678.886,32</b>	<b>97,60%</b>	<b>4.116.634,14</b>	<b>61,64%</b>	<b>2.562.252,18</b>	<b>62,56%</b>

I residui attivi possono essere analizzati anche secondo l'anno di provenienza che ne determina l'anzianità. Il dettaglio è riportato nei seguenti prospetti:

Titolo	2016	2017	2018	2019	Totale
<b>2 - Trasferimenti correnti</b>					
<b>2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>					
2.0101.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00	33.940,88	56.976,00	27.461,02	<b>118.377,90</b>
2.0101.02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	75.407,57	533.683,64	1.087.721,40	2.626.814,85	<b>4.323.627,46</b>
2.0101.03 - Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza		0,00	8.811,86	5.083,90	<b>13.895,76</b>
<b>2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese</b>					
2.0103.01 - Sponsorizzazioni da imprese	0,00	29.929,00	78.545,12	186.445,00	<b>294.919,12</b>
<b>3 - Entrate extratributarie</b>					
<b>3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>					
3.01.0200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	89.302,75	372.278,42	155.086,30	675.805,64	<b>1.292.473,11</b>
3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni		1.858,92	38.710,32	255.548,92	<b>296.118,16</b>
<b>3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti</b>					
3.05.0200 - Rimborsi in entrata		0,00	0,00	488.769,95	<b>488.769,95</b>
3.05.9900 - Altre entrate correnti n.a.c.			0,00	774.450,55	<b>774.450,55</b>
<b>4 - Entrate in conto capitale</b>					
<b>4.02 - Contributi agli investimenti</b>					
4.02.0100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		0,00		4.729,39	<b>4.729,39</b>
<b>9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>					
<b>9.01 - Entrate per partite di giro</b>					
9.01.9900 - Altre entrate per partite di giro			0,00	2.000,00	<b>2.000,00</b>
<b>9.02 - Entrate per conto terzi</b>					
9.02.9900 - Altre entrate per conto terzi		0,00	0,00	5.186,87	<b>5.186,87</b>
<b>Totale</b>	<b>164.710,32</b>	<b>971.690,86</b>	<b>1.425.851,00</b>	<b>5.052.296,09</b>	<b>7.614.548,27</b>



**RESIDUI PASSIVI**

Titolo	Residui Riportati (a)	Insussistenze (b)	Residui Conservati (c=a-b)	% sussistenza Residui Passivi (d=c/a)	Pagamenti in c/residui (e)	% pagamento (f=e/c)	Residui da Riportare (g)	% smaltimento Residui Passivi (h=1-(g/a))
<b>1 - Spese correnti</b>								
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	651.012,44	52.546,28	598.466,16	91,93%	458.339,01	76,59%	140.127,15	78,48%
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	106.622,92	19.708,03	86.914,89	81,52%	86.539,89	99,57%	375,00	99,65%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	4.079.949,93	106.618,45	3.973.331,48	97,39%	3.801.122,78	95,67%	172.208,70	95,78%
1.04 - Trasferimenti correnti	1.249.766,76	138.501,13	1.111.265,63	88,92%	551.978,74	49,67%	559.286,89	55,25%
1.10 - Altre spese correnti	1.400.314,50	0,00	1.400.314,50	100,00%	1.131.548,51	80,81%	268.765,99	80,81%
<b>Totale</b>	<b>7.487.666,55</b>	<b>317.373,89</b>	<b>7.170.292,66</b>	<b>95,76%</b>	<b>6.029.528,93</b>	<b>84,09%</b>	<b>1.140.763,73</b>	<b>84,76%</b>
<b>2 - Spese in conto capitale</b>								
2.05 - Altre spese in conto capitale	50.000,00	0,00	50.000,00	100,00%	50.000,00	100,00%	0,00	100,00%
<b>Totale</b>	<b>50.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>50.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>								
7.01 - Uscite per partite di giro	31.908,36	11.915,54	19.992,82	62,66%	19.992,82	100,00%	0,00	100,00%
7.02 - Uscite per conto terzi	175.750,46	20.569,38	155.181,08	88,30%	132.040,11	85,09%	23.140,97	86,83%
<b>Totale</b>	<b>207.658,82</b>	<b>32.484,92</b>	<b>175.173,90</b>	<b>84,36%</b>	<b>152.032,93</b>	<b>86,79%</b>	<b>23.140,97</b>	<b>88,86%</b>
<b>Totale</b>	<b>7.745.325,37</b>	<b>349.858,81</b>	<b>7.395.466,56</b>	<b>95,48%</b>	<b>6.231.561,86</b>	<b>84,26%</b>	<b>1.163.904,70</b>	<b>84,97%</b>

I residui passivi possono essere analizzati anche secondo l'anno di provenienza che ne determina l'anzianità. Il dettaglio è riportato nei seguenti prospetti:

Titolo_Completo	2016	2017	2018	2019	Totale
<b>1 - Spese correnti</b>					
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	29.985,04	13.999,88	96.142,23	251.799,90	<b>391.927,05</b>
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	0,00	375,00	29.868,76	<b>30.243,76</b>
1.03 - Acquisto di beni e servizi	16.511,89	45.498,00	110.198,81	4.519.842,19	<b>4.692.050,89</b>
1.04 - Trasferimenti correnti	351.500,00	147.077,35	60.709,54	1.582.086,84	<b>2.141.373,73</b>
1.10 - Altre spese correnti		268.765,99	0,00	4.006,60	<b>272.772,59</b>
<b>Totale</b>	<b>397.996,93</b>	<b>475.341,22</b>	<b>267.425,58</b>	<b>6.387.604,29</b>	<b>7.528.368,02</b>
<b>2 - Spese in conto capitale</b>					
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni				28.500,00	<b>28.500,00</b>
2.05 - Altre spese in conto capitale				12.154,02	<b>12.154,02</b>
<b>Totale</b>				<b>40.654,02</b>	<b>40.654,02</b>
<b>7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>					
7.02 - Uscite per conto terzi		20.305,52	2.835,45	38.601,67	<b>61.742,64</b>
<b>Totale</b>		<b>20.305,52</b>	<b>2.835,45</b>	<b>38.601,67</b>	<b>61.742,64</b>
<b>Totale</b>	<b>397.996,93</b>	<b>495.646,74</b>	<b>270.261,03</b>	<b>6.466.859,98</b>	<b>7.630.764,68</b>



## LA GESTIONE DI CASSA

Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati emessi 9464 reversali e 5717 mandati ed alla data di chiusura dell'esercizio, come risulta sia dalle scritture contabili dell'ente che dal Conto del Tesoriere la situazione è la seguente:

Dal Conto del Tesoriere:

ENTRATE			
<b>Fondo cassa</b>			1.495.685,94
<b>Reversali emesse</b>	13.347.644,61		
<b>Reversali riscosse</b>		13.347.644,61	
<b>Reversali riscosse (di cui a copertura)</b>	0,00		
<b>Reversali da riscuotere</b>	0,00		
<b>Riscossioni da regolarizzare con reversali</b>		17.549,31	
<b>Totale delle entrate</b>			14.860.879,86

USCITE			
<b>Deficit di cassa</b>		0,00	
<b>Mandati emessi</b>	14.244.470,17		
<b>Mandati pagati</b>		14.244.470,17	
<b>Pagamenti da regolarizzare con mandati</b>		1.729,50	
<b>Totale delle uscite</b>			14.246.199,67
<b>Saldo risultante dal conto di fatto</b>			<b>614.680,19</b>

<b>Mandati da pagare</b>		0,00	
<b>Mandati da pagare (di cui a copertura)</b>	0,00		
<b>Saldo risultante dal conto di diritto</b>			<b>614.680,19</b>

Dal Conto di Bilancio:

Titolo	Previsione Assestata (a)	Residui Riportati (b)	Massa Riscuotibile (c=a+b)	Previsione definitiva di cassa (d)	Incassato in c/competenza (e)	Incassato in /residui (f)	Incassato Totale (g=e+f)	% incasso (h=g/c)	% attendibilità previsione di cassa (i=g/d)
<b>2 - Trasferimenti correnti</b>									
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.772.492,74	4.424.966,17	12.197.458,91	11.477.814,84	4.949.951,21	2.589.646,41	7.539.597,62	61,81%	65,69%
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	194.810,00	127.906,12	322.716,12	307.745,00	8.365,00	19.454,00	27.819,00	8,62%	9,04%
<b>Totale</b>	<b>7.967.302,74</b>	<b>4.552.872,29</b>	<b>12.520.175,03</b>	<b>11.785.559,84</b>	<b>4.958.316,21</b>	<b>2.609.100,41</b>	<b>7.567.416,62</b>	<b>60,44%</b>	<b>64,21%</b>
<b>3 - Entrate extratributarie</b>									
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.913.653,35	2.204.125,00	5.117.778,35	4.950.406,49	2.015.563,26	1.450.496,35	3.466.059,61	67,73%	70,02%
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	2.684.951,85	52.211,62	2.737.163,47	2.082.429,14	1.200.241,01	33.946,86	1.234.187,87	45,09%	59,27%
<b>Totale</b>	<b>5.598.605,20</b>	<b>2.256.336,62</b>	<b>7.854.941,82</b>	<b>7.032.835,63</b>	<b>3.215.804,27</b>	<b>1.484.443,21</b>	<b>4.700.247,48</b>	<b>59,84%</b>	<b>66,83%</b>
<b>4 - Entrate in conto capitale</b>									
4.02 - Contributi agli investimenti	26.220,00	10.000,00	36.220,00	27.320,00	19.262,33	10.000,00	29.262,33	80,79%	107,11%
<b>Totale</b>	<b>26.220,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>36.220,00</b>	<b>27.320,00</b>	<b>19.262,33</b>	<b>10.000,00</b>	<b>29.262,33</b>	<b>80,79%</b>	<b>107,11%</b>
<b>9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>									
9.01 - Entrate per partite di giro	1.202.000,00	21.626,61	1.223.626,61	1.566.993,47	682.549,90	13.090,52	695.640,42	56,85%	44,39%
9.02 - Entrate per conto terzi	1.050.000,00	2.195,50	1.052.195,50	1.066.502,96	372.627,07	0,00	372.627,07	35,41%	34,94%
<b>Totale</b>	<b>2.252.000,00</b>	<b>23.822,11</b>	<b>2.275.822,11</b>	<b>2.633.496,43</b>	<b>1.055.176,97</b>	<b>13.090,52</b>	<b>1.068.267,49</b>	<b>46,94%</b>	<b>40,56%</b>
<b>Totale</b>	<b>15.844.127,94</b>	<b>6.843.031,02</b>	<b>22.687.158,96</b>	<b>21.479.211,90</b>	<b>9.248.559,78</b>	<b>4.116.634,14</b>	<b>13.365.193,92</b>	<b>58,91%</b>	<b>62,22%</b>

Titolo	Previsione Definitiva (a)	di cui Altri Fondi (b)	di cui FPV (c)	Residui Riportati (d)	Massa Pagabile (e=a-b-c+d)	Previsione definitiva di Cassa (f)	Pagamenti in c/competenza (g)	Pagamenti in c/Residui (h)	Totale Pagato (i=g+h)	% attendibilità previsione di Cassa (l=i/f)
<b>1 - Spese correnti</b>										
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	2.464.584,36			651.012,44	3.115.596,80	2.995.849,70	2.181.081,17	458.339,01	2.639.420,18	88,10%
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	538.393,62			106.622,92	645.016,54	739.803,74	289.296,74	86.539,89	375.836,63	50,80%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	8.445.290,77			4.079.949,93	12.525.240,70	11.947.836,81	3.772.060,50	3.801.122,78	7.573.183,28	63,39%
1.04 - Trasferimenti correnti	2.381.772,84			1.249.766,76	3.631.539,60	2.433.891,85	734.538,39	551.978,74	1.286.517,13	52,86%
1.07 - Interessi passivi	500,00			0,00	500,00	1.413,76	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.10 - Altre spese correnti	176.103,38	90.401,23	75.396,15	1.400.314,50	1.410.620,50	1.856.981,76	6.049,70	1.131.548,51	1.137.598,21	61,26%
<b>Totale</b>	<b>14.006.644,97</b>	<b>90.401,23</b>	<b>75.396,15</b>	<b>7.487.666,55</b>	<b>21.328.514,14</b>	<b>19.975.777,62</b>	<b>6.983.026,50</b>	<b>6.029.528,93</b>	<b>13.012.555,43</b>	<b>65,14%</b>
<b>2 - Spese in conto capitale</b>										
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	64.000,00			0,00	64.000,00	344,70	2.011,44	0,00	2.011,44	583,53%
2.05 - Altre spese in conto capitale	20.220,00		0,00	50.000,00	70.220,00	67.320,00	5.837,70	50.000,00	55.837,70	82,94%
<b>Totale</b>	<b>84.220,00</b>		<b>0,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>134.220,00</b>	<b>67.664,70</b>	<b>7.849,14</b>	<b>50.000,00</b>	<b>57.849,14</b>	<b>85,49%</b>
<b>7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>										
7.01 - Uscite per partite di giro	270.000,00			31.908,36	301.908,36	383.342,11	162.806,87	19.992,82	182.799,69	47,69%
7.02 - Uscite per conto terzi	1.982.000,00			175.750,46	2.157.750,46	2.225.378,29	860.955,30	132.040,11	992.995,41	44,62%
<b>Totale</b>	<b>2.252.000,00</b>			<b>207.658,82</b>	<b>2.459.658,82</b>	<b>2.608.720,40</b>	<b>1.023.762,17</b>	<b>152.032,93</b>	<b>1.175.795,10</b>	<b>45,07%</b>
<b>Totale</b>	<b>16.342.864,97</b>	<b>90.401,23</b>	<b>75.396,15</b>	<b>7.745.325,37</b>	<b>23.922.392,96</b>	<b>22.652.162,72</b>	<b>8.014.637,81</b>	<b>6.231.561,86</b>	<b>14.246.199,67</b>	<b>62,89%</b>

## LA SPESA DI PERSONALE

La Legge 27 dicembre 2006 n. 296 – Legge Finanziaria 2007 – all'art. 1 commi 557 – 557 bis – 557 ter -557 quater dispone: "557. Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:[...] b) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico; c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali. 557-bis. Ai fini dell'applicazione del comma 557, costituiscono spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente. 557-ter. In caso di mancato rispetto del comma 557, si applica il divieto di cui all'art. 76, comma 4, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133. 557-quater. Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione". Il successivo comma 562 dispone: 562. "Per gli enti non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008. Gli enti di cui al primo periodo possono procedere all'assunzione di personale nel limite delle cessazioni di rapporti di lavoro a tempo indeterminato complessivamente intervenute nel precedente anno, ivi compreso il personale di cui al comma 558."

Per consolidato orientamento alle Unioni si applica tale ultimo parametro: Corte dei Conti Sezioni delle Autonomie n. 20/SEZAUT/2018/MIG: "Ne segue che, per effetto di quanto dispone l'art. 1, comma 762, della legge n. 208/2015, che fa salve le disposizioni di cui all'art. 1, comma 562, della legge n. 296/2006 e le altre disposizioni "in materia di spesa di personale riferite agli enti che nell'anno 2015 non erano soggetti alla disciplina del patto di stabilità interno", il tetto di spesa previsto dal successivo comma 562 del soprarichiamato disposto normativo è quello che limita questo segmento 9 dell'azione di programmazione ed è direttamente applicabile alle unioni di comuni (enti non sottoposti al patto di stabilità interno, ora modificato nell'obbligo del saldo di bilancio non negativo)." "Da quanto ora esposto consegue logicamente che il giudizio di conformità ai vincoli normativi della spesa di personale imputata al bilancio dell'unione - che contabilmente comprende sia i volumi trasferiti dagli enti coinvolti che quelli acquisiti per gli effetti delle politiche della spesa di personale successive - richiede la verifica del rispetto tanto del proprio tetto quanto dei vincoli specifici degli enti che associano le funzioni."

Ai fini di cui sopra, ferma restando la verifica del contenimento della propria spesa nei limiti del tetto di cui al comma 562 della legge n. 296/2006, la successiva verifica del rispetto dei vincoli specifici degli enti che associano le funzioni deve essere fatta seguendo il criterio del "ribaltamento" (esposto nella deliberazione n. 8/2011/SEZAUT) della quota riferibile all'ente di cui si sta valutando il rispetto dei vincoli. Alla luce della deliberazione n. 8/2011/SEZAUT "presupposto che sta alla base della creazione di tale istituzione è quello secondo cui la gestione associata dei servizi propri dei singoli comuni, mediante il conferimento degli stessi ad una unione, è idonea a realizzare obiettivi di contenimento della spesa e di maggiore efficienza ed efficacia. Circostanza che induce a concludere che il contenimento dei costi del personale dei comuni debba

essere valutato **sotto il profilo sostanziale**, sommando alla spesa di personale propria la quota parte di quella sostenuta dall'unione dei comuni". Nella stessa deliberazione si puntualizza che "la quota parte della spesa di personale dell'unione, riferibile al comune che vi partecipa, deve essere imputata allo stesso comune ai fini del rispetto del limite di cui al comma 557 della legge n. 296/2006 e successive modifiche e integrazioni". Con circolare operativa nr. 1175/1.2. del 17 febbraio 2014 e successive integrazioni l'Ente ha definito con i Comuni aderenti le modalità di applicazione del criterio di ribaltamento.

Inoltre, ai sensi dell'art. 18 comma 2-bis del dl 112/2008 nella sua attuale formulazione, i vincoli alle assunzioni e alle spese di personale previsti per le amministrazioni di riferimento non sono più immediatamente e direttamente applicabili alle aziende speciali, istituzioni e società a partecipazione pubblica; i predetti organismi sono tenuti a rispettare "il principio di riduzione dei costi di personale", il cui perseguimento è assicurato mediante l'adozione da parte dell'amministrazione di riferimento di un proprio atto di indirizzo che definisce specifici criteri e modalità di attuazione; mentre le aziende speciali e le istituzioni che gestiscono servizi socio-assistenziali ed educativi, scolastici e per l'infanzia, culturali ed alla persona e le farmacie, pur essendo escluse dai predetti limiti, sono comunque tenute a rispettare l'obbligo di mantenere un livello di costi per il personale coerente con la quantità dei servizi erogati (cfr. deliberazione Corte dei Conti Emilia-Romagna n. 172/2014 PAR). Ai fini del computo della spesa di personale dell'Istituzione da imputare a carico dell'Unione si fa riferimento alle modalità ed ai parametri elaborati nella Deliberazione Corte dei Conti Sez. Autonomie 14/AUT/2011/QMIG, ovvero:

Spesa di personale X corrispettivo a qualunque titolo versato dai Comuni e/o Unione

---

valore della produzione (spesa corrente)

Ai fini della definizione dei parametri di coerenza sono stati presi a riferimento i parametri numerici previsti per l'accreditamento dei servizi socio-sanitari.

Nel corso del 2019 la spesa di personale dell'UNIONE DEI COMUNI DELL'APPENNINO BOLOGNESE è così sintetizzata:

**UNIONE DEI COMUNI DELL'APPENNINO BOLOGNESE**  
**TAGLIO SPESE DI PERSONALE (art.1 c.557 L.Fin.2007 n.296/2006)**  
**consuntivo 2019**

Spesa macroaggregato 01	1.646.459,45
IRAP macroaggregato 102	100.308,25
Spese macroaggregato 103 (mensa, buoni pasto)	11.974,56
Altre spese: rimborso personale comandato	76.683,87
	<b>1.835.426,13</b>
<b>Componenti escluse</b>	
- personale rimborsato per funzioni delegate RER	- 124.955,00
- aumenti contrattuali aa.pp.	- 56.900,95
- aumenti nuovo ccnl	- 55.571,20
Personale Comuni trasferito/comandato per funzioni delegate Unione reimputati sui Comuni (secondo il principio del ribaltamento cfr. circolare operativa 1175/1.2. del 17 febbraio 2014.)	- 772.214,44
Quota personale a carico dell'Istituzione	- 98.198,21
Corrispettivi progettazione interna	- 6.330,30
Spese per categorie protette	- 27.545,48

Spese personale finanziato art. 208 cds		
<b>totale componenti escluse</b>	-	<b>1.141.715,58</b>
<b>totale spesa personale</b>		<b>693.710,55</b>
<b>OBIETTIVO 2008 (ex CM)</b>		<b>721.022,26</b>

a

**spazio spesa di personale ceduto da Comuni su personale trasferito funzioni Istituzione Servizi Sociali Educativi e Culturali**

<b>1.317.782,52</b>
---------------------

b

di cui:

Castel d'Aiano	27.169,41
Castel di Casio	29.279,65
Castiglione dei Pepoli	335.766,61
Gaggio Montano	-
Grizzana Morandi	34.645,42
Marzabotto	61.365,20
Monzuno	-
San Benedetto Val di Sambro	45.495,75
Vergato	784.060,48
<b>spazio spesa di personale ceduto da AUSL per ritiro deleghe</b>	<b>482.998,28</b>

c

**nuovo OBIETTIVO**

<b>2.521.803,06</b>
---------------------

a+b+c

**TOTALE SPESA PERSONALE ISTITUZIONE (esente ex art. 18 comma 2 bis dl 112/2008)**

<b>3.473.206,00</b>
---------------------

Spesa macroaggregato 01	2.432.881,07
IRAP macroaggregato 102	96.070,00
Altre spese: Personale in somministrazione	944.254,93

**SPESA PERSONALE ISTITUZIONE da computare a carico dell'Ente ex art. 1 comma 557-bis l. 296/2006: calcolata secondo CdC Sezione Autonomie 14/2011: spesa di personale X conferimenti a qualunque titolo erogati dai Comuni/Unione all'Istituzione / valore della produzione**

<b>1.526.641,42</b>
---------------------

**TOTALE SPESA UNIONE E ISTITUZIONE**

<b>2.220.351,97</b>	
-	<b>301.451,09</b>

## I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi pubblici a domanda individuale sono individuati analiticamente dal Decreto Ministero dell'Interno del 31 dicembre 1983 e nel seguente prospetto sono illustrati, distintamente per ciascun servizio, i relativi oneri e proventi ed il tasso di copertura dei costi.

L'art. 243 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, a proposito dei servizi a domanda individuale prevede “[...] il costo complessivo della gestione dei servizi a domanda individuale, riferito ai dati della competenza, sia stato coperto con i relativi proventi tariffari e contributi finalizzati in misura non inferiore al 36 per cento, a tale fine i costi di gestione degli asili nido sono calcolati al 50 per cento del loro ammontare”.

<b>SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE</b>	
<b>PARTE PRIMA - ENTRATA</b>	
<b>DA TARIFFE E CONTRIBUZIONI</b>	<b>467.055,91</b>
Contributi da utenti per S.A.D.	131.483,88
Rimborso Az.USL per servizio ass.za domiciliare	335.572,03
<b>CONTRIBUTO A PAREGGIO</b>	<b>300.572,43</b>
Contributo a pareggio da parte dei Comuni	300.572,43
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>767.628,34</b>
<b>PARTE SECONDA - SPESA</b>	
<b>PERSONALE - ONERI DIRETTI E RIFLESSI</b>	<b>353.760,10</b>
personale	353.760,10
<b>BENI SERVIZI E TRASFERIMENTI</b>	<b>344.759,82</b>
Altri fattori produttivi (acquisto beni servizi, rimborso terzi)	344.759,82
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>698.519,92</b>
<b>PERCENTUALE DI COPERTURA (al netto del contributo a pareggio dei Comuni)</b>	<b>66,86%</b>

<b>CENTRO DIURNO - VERGATO</b>	
<b>PARTE PRIMA - ENTRATA</b>	
<b>DA TARIFFE E CONTRIBUZIONI</b>	<b>220.749,31</b>
Rette a carico utenti	123.638,52
Rimborso Az.USL FRNA e rimborso prestazioni sanitarie	97.110,79
<b>CONTRIBUTO A PAREGGIO</b>	<b>57.624,10</b>
Contributo a pareggio da parte dei Comuni	57.624,10

<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>278.373,41</b>
<b>PARTE SECONDA - SPESA</b>	
<b>PERSONALE - ONERI DIRETTI E RIFLESSI</b>	<b>234.298,67</b>
Personale - oneri diretti e riflessi	234.298,67
<b>BENI E SERVIZI, TRASFERIMENTI E INTERESSI PASSIVI</b>	<b>104.125,58</b>
altri fattori produttivi	104.125,58
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>338.424,25</b>
<b>PERCENTUALE DI COPERTURA (al netto del contributo a pareggio dei Comuni e dei progetti speciali)</b>	<b>65,23%</b>

<b>CASA RESIDENZA ANZIANI - CASTIGLIONE DEI PEPOLI</b>	
<b>PARTE PRIMA - ENTRATA</b>	
<b>DA TARIFFE E CONTRIBUTI</b>	<b>1.435.404,03</b>
Rette a carico utenti	724.471,77
Rimborso Az.USL FRNA	571.795,48
Rimborso prestazioni sanitarie	139.136,78
<b>CONTRIBUTO A PAREGGIO</b>	-
Contributo a pareggio da parte dei Comuni	-
<b>ALTRE ENTRATE</b>	6.000,00
donazione	6.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.441.404,03</b>
<b>PARTE SECONDA - SPESA</b>	
<b>PERSONALE - ONERI DIRETTI E RIFLESSI</b>	<b>631.824,91</b>
Personale	631.824,91
<b>BENI E SERVIZI, TRASFERIMENTI E INTERESSI PASSIVI</b>	<b>752.473,43</b>
Altri fattori produttivi	752.473,43
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>1.384.298,34</b>
<b>PERCENTUALE DI COPERTURA</b>	<b>104,13%</b>

<b>SERVIZI EDUCATIVI 0-3 ANNI</b>	
<b>PARTE PRIMA - ENTRATA</b>	
<b>DA TARIFFE E CONTRIBUTIONI</b>	<b>356.809,27</b>
Castiglione	-
Grizzana Morandi	35.156,00
Gaggio	49.096,16
Marzabotto	118.216,24
Monzuno	58.656,81
San Benedetto	-
Vergato	95.684,06
<b>ALTRE ENTRATE (trasferimenti)</b>	<b>97.972,71</b>
Castiglione	-
Gaggio	20.863,37
Grizzana Morandi	7.505,31
Marzabotto	39.582,84
Monzuno	11.599,10
San Benedetto	-
Vergato	18.422,09
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>454.781,98</b>
<b>PARTE SECONDA - SPESA</b>	
<b>PERSONALE - ONERI DIRETTI E RIFLESSI</b>	<b>380.960,66</b>
Unione	380.960,66
<b>BENI E SERVIZI, TRASFERIMENTI E INTERESSI PASSIVI</b>	<b>842.600,85</b>
Castiglione	-
Gaggio	156.447,38
Grizzana Morandi	47.232,00
Marzabotto	320.182,52
Monzuno	176.568,32
San Benedetto	-
Vergato	142.170,63
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>1.223.561,51</b>
<b>PERCENTUALE DI COPERTURA</b>	<b>37,17%</b>
<b>SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO</b>	
<b>PARTE PRIMA - ENTRATA</b>	
<b>DA TARIFFE E CONTRIBUTIONI</b>	<b>204.601,46</b>
Castel di Casio	13.797,30
Castiglione	15.612,00
Gaggio	32.241,50
Marzabotto	38.190,00
Monzuno	35.405,66

San Benedetto	45.845,00
Vergato	23.510,00
<b>ALTRE ENTRATE</b>	<b>112.170,69</b>
Castel di Casio	12.352,48
Castiglione	12.719,53
Gaggio	20.113,94
Marzabotto	16.483,77
Monzuno	14.307,65
san benedetto	23.515,72
Vergato	12.677,60
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>316.772,15</b>
<b>PARTE SECONDA - SPESA</b>	
<b>PERSONALE - ONERI DIRETTI E RIFLESSI</b>	<b>27.150,24</b>
Unione	27.150,24
<b>BENI E SERVIZI, TRASFERIMENTI E INTERESSI PASSIVI</b>	<b>1.255.707,66</b>
Castel di Casio	103.051,64
Castiglione	210.950,07
Gaggio	282.952,07
Marzabotto	196.341,95
Monzuno	190.087,88
San Benedetto	156.327,39
Vergato	115.996,66
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>1.282.857,90</b>
<b>PERCENTUALE DI COPERTURA</b>	<b>24,69%</b>
<b>SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA</b>	
<b>PARTE PRIMA - ENTRATA</b>	
<b>DA TARIFFE E CONTRIBUTIONI</b>	<b>850.389,49</b>
Castel di Casio	95.926,26
Castiglione	166.907,50
Gaggio	126.782,50
Marzabotto	-
Monzuno	212.201,78
San Benedetto	91.782,75
Vergato	156.788,70
<b>ALTRE ENTRATE (trasferimenti per utilizzo refezione scolastica da parte del personale scolastico + servizi in convenzione)</b>	<b>87.078,03</b>
Castel di Casio	3.527,68
Castiglione	7.559,32
Gaggio	4.088,18
Marzabotto	18.292,81

Monzuno	12.094,93
San Benedetto	9.539,54
Vergato	31.975,57
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>937.467,52</b>
<b>PARTE SECONDA - SPESA</b>	
<b>PERSONALE - ONERI DIRETTI E RIFLESSI</b>	<b>27.150,24</b>
Unione	27.150,24
<b>BENI E SERVIZI, TRASFERIMENTI E INTERESSI PASSIVI</b>	<b>1.243.881,14</b>
Castel di Casio	180.488,28
Castiglione	211.911,43
Gaggio	144.539,35
Marzabotto	126.719,71
Monzuno	230.588,58
San Benedetto	115.226,14
Vergato	234.407,65
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>1.271.031,38</b>
<b>PERCENTUALE DI COPERTURA</b>	<b>73,76%</b>
<b>SERVIZI SCOLASTICI CONCILIATIVI</b>	
<b>PARTE PRIMA - ENTRATA</b>	
<b>DA TARIFFE E CONTRIBUTIONI</b>	<b>111.471,02</b>
Castel di Casio	18.228,50
Castiglione	2.050,00
Gaggio	15.081,00
Marzabotto	32.505,52
Monzuno	12.215,00
San Benedetto	16.402,50
Vergato	14.988,50
<b>ALTRE ENTRATE</b>	<b>-</b>
Catel di Casio	
Castiglione	
Gaggio	
Marzabotto	
Monzuno	
San Benedetto	
Vergato	
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>111.471,02</b>
<b>PARTE SECONDA - SPESA</b>	
<b>PERSONALE - ONERI DIRETTI E RIFLESSI</b>	<b>27.150,24</b>

Unione	27.150,24
<b>BENI E SERVIZI, TRASFERIMENTI E INTERESSI PASSIVI</b>	<b>260.908,89</b>
Castel di Casio	60.783,66
Castiglione	4.250,00
Gaggio	16.879,31
Marzabotto	36.884,07
Monzuno	84.135,99
San Benedetto	27.605,96
Vergato	30.369,90
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>288.059,13</b>
<b>PERCENTUALE DI COPERTURA</b>	<b>38,70%</b>

## **IL RICONOSCIMENTO DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Ai sensi dell'art. 194 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, che dispone: "1. Con deliberazione consiliare di cui all'articolo 193, comma 2, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da: a) sentenze esecutive; b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione; c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali; d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità; e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza. 2. Per il pagamento l'ente può provvedere anche mediante un piano di rateizzazione, della durata di tre anni finanziari compreso quello in corso, convenuto con i creditori. 3. Per il finanziamento delle spese suddette, ove non possa documentalmente provvedersi a norma dell'articolo 193, comma 3, l'ente locale può far ricorso a mutui ai sensi degli articoli 202 e seguenti. Nella relativa deliberazione consiliare viene dettagliatamente motivata l'impossibilità di utilizzare altre risorse.

**Nel corso dell'esercizio 2019, l'ISTITUZIONE DEI SERVIZI SOCIALI, EDUCATIVI E CULTURALI non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio.**

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO  
SIOPE

Riscossioni per codice SIOPE (PdC.Fin. 5° livello) dal 1/1/2019 al 31/12/2019

Cod. PdC	Descrizione	Tot. 5° Livello
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	50.123,97
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.394.298,46
E.2.01.01.02.002	Trasferimenti correnti da Province	392.545,46
E.2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	5.651.036,30
E.2.01.01.02.005	Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	10.687,69
E.2.01.01.03.001	Trasferimenti correnti da INPS	40.905,74
E.2.01.01.00.000	<b>TOTALE</b> Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	<b>7.539.597,62</b>
E.2.01.03.01.001	Sponsorizzazioni da imprese controllate	14.500,00
E.2.01.03.01.999	Sponsorizzazioni da altre imprese	13.319,00
E.2.01.03.00.000	<b>TOTALE</b> Trasferimenti correnti da Imprese	<b>27.819,00</b>
E.2.01.00.00.000	<b>TOTALE</b> Trasferimenti correnti	<b>7.567.416,62</b>
E.2.00.00.00.000	<b>TOTALE</b> Trasferimenti correnti	<b>7.567.416,62</b>
E.3.01.02.01.002	Proventi da asili nido	349.645,70
E.3.01.02.01.004	Proventi da corsi extrascolastici	107.352,16
E.3.01.02.01.008	Proventi da mense	830.711,98
E.3.01.02.01.016	Proventi da trasporto scolastico	169.403,70
E.3.01.02.01.017	Proventi da strutture residenziali per anziani	1.086.404,79
E.3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	198.050,17
E.3.01.02.00.000	<b>TOTALE</b> Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	<b>2.741.568,50</b>
E.3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	724.491,11
E.3.01.03.00.000	<b>TOTALE</b> Proventi derivanti dalla gestione dei beni	<b>724.491,11</b>
E.3.01.00.00.000	<b>TOTALE</b> Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	<b>3.466.059,61</b>
E.3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amm	660.482,46
E.3.05.02.04.002	Incassi per azioni di surroga nei confronti di terzi	2.340,00
E.3.05.02.00.000	<b>TOTALE</b> Rimborsi in entrata	<b>662.822,46</b>
E.3.05.99.03.001	Entrate per sterilizzazione inversione contabile IVA (reverse charge)	291.405,78
E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	279.959,63
E.3.05.99.00.000	<b>TOTALE</b> Altre entrate correnti n.a.c.	<b>571.365,41</b>

Cod. PdC	Descrizione	Tot. 5° Livello
E.3.05.00.00.000	TOTALE Rimborsi e altre entrate correnti	1.234.187,87
E.3..00.00.00.000	TOTALE Entrate extratributarie	4.700.247,48
E.4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	13.262,33
E.4.02.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	10.000,00
E.4.02.01.00.000	TOTALE Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	23.262,33
E.4.02.02.01.001	Contributi agli investimenti da Famiglie	6.000,00
E.4.02.02.00.000	TOTALE Contributi agli investimenti da Famiglie	6.000,00
E.4.02.00.00.000	TOTALE Contributi agli investimenti	29.262,33
E.4..00.00.00.000	TOTALE Entrate in conto capitale	29.262,33
E.9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	695.640,42
E.9.01.99.00.000	TOTALE Altre entrate per partite di giro	695.640,42
E.9.01.00.00.000	TOTALE Entrate per partite di giro	695.640,42
E.9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	372.627,07
E.9.02.99.00.000	TOTALE Altre entrate per conto terzi	372.627,07
E.9.02.00.00.000	TOTALE Entrate per conto terzi	372.627,07
E.9..00.00.00.000	TOTALE Entrate per conto terzi e partite di giro	1.068.267,49
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>13.365.193,92</b>

ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E  
CULTURALI UNIONE DEI COMUNI APPENNINO BO  
SIOPE

Pagamenti per codice SIOPE (PdC Fin. 5° livello) dal 1/1/2019 al 31/12/2019

Cod. PdC	Descrizione	Tot. 5° Livello
U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	1.876.120,06
U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tem	138.650,95
U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	107.370,29
U.1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	14.702,98
U.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al per	1.939,90
U.1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	151,18
U.1.01.01.00.000	<b>TOTALE</b> Retribuzioni lorde	<b>2.138.935,36</b>
U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	500.484,82
U.1.01.02.00.000	<b>TOTALE</b> Contributi sociali a carico dell'ente	<b>500.484,82</b>
U.1.01.00.00.000	<b>TOTALE</b> Redditi da lavoro dipendente	<b>2.639.420,18</b>
U.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	108.391,97
U.1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	162,00
U.1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.390,37
U.1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	784,06
U.1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	265.108,23
U.1.02.01.00.000	<b>TOTALE</b> Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	<b>375.836,63</b>
U.1.02.00.00.000	<b>TOTALE</b> , Imposte e tasse a carico dell'ente	<b>375.836,63</b>
U.1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	20.092,11
U.1.03.01.02.003	Equipaggiamento	3.534,04
U.1.03.01.02.004	Vestiaro	6.332,65
U.1.03.01.02.006	Materiale informatico	1.869,68
U.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	152.479,61
U.1.03.01.00.000	<b>TOTALE</b> Acquisto di beni	<b>184.308,09</b>
U.1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	223.758,07
U.1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	250,00
U.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	1.286,77
U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	17.942,70
U.1.03.02.05.005	Acqua	5.584,55
U.1.03.02.05.006	Gas	37.426,12

Cod. PdC	Descrizione	Tot. 5° Livello
U.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	97.399,85
U.1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	8.125,00
U.1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pub	12.818,81
U.1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	32.333,63
U.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	21.432,31
U.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	43.003,68
U.1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	903.509,44
U.1.03.02.12.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	6.673,41
U.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	80.987,92
U.1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	13.859,44
U.1.03.02.14.002	Servizio mense personale civile	58.599,80
U.1.03.02.14.999	Altri servizi di ristorazione	138.016,41
U.1.03.02.15.002	Contratti di servizio di trasporto scolastico	1.130.575,22
U.1.03.02.15.006	Contratti di servizio per le mense scolastiche	1.151.825,13
U.1.03.02.15.007	Contratti di servizio per la formazione dei cittadini	687.025,75
U.1.03.02.15.009	Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	53.192,16
U.1.03.02.15.010	Contratti di servizio di asilo nido	645.242,55
U.1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	122.358,53
U.1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	13.014,89
U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	1.882.633,05

U.1.03.02.00.000 **TOTALE** Acquisto di servizi 7.388.875,19

U.1.03.00.00.000 **TOTALE** Acquisto di beni e servizi 7.573.183,28

U.1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	16.354,45
U.1.04.01.02.017	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	558.454,63
U.1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	116.046,66

U.1.04.01.00.000 **TOTALE** Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche 690.855,74

U.1.04.02.02.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	210.358,44
U.1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	222.949,09

U.1.04.02.00.000 **TOTALE** Trasferimenti correnti a Famiglie 433.307,53

U.1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	132.353,86
------------------	--	------------

U.1.04.03.00.000 **TOTALE** Trasferimenti correnti a Imprese 132.353,86

U.1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	30.000,00
------------------	--	-----------

U.1.04.04.00.000 **TOTALE** Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private 30.000,00

U.1.04.00.00.000 **TOTALE** Trasferimenti correnti 1.286.517,13

U.1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	6.237,00
------------------	-------------------------------------	----------

Cod. PdC	Descrizione	Tot. 5° Livello
U.1.10.04.00.000	TOTALE Premi di assicurazione	6.237,00
U.1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	1.131.361,21
U.1.10.99.00.000	TOTALE Altre spese correnti n.a.c.	1.131.361,21
U.1.10.00.00.000	TOTALE Altre spese correnti	1.137.598,21
U.1..00.00.00.000	TOTALE Spese correnti	13.012.555,43
U.2.02.03.06.999	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	2.011,44
U.2.02.03.00.000	TOTALE Beni immateriali	2.011,44
U.2.02.00.00.000	TOTALE Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.011,44
U.2.05.99.99.999	Altre spese in conto capitale n.a.c.	55.837,70
U.2.05.99.00.000	TOTALE Altre spese in conto capitale n.a.c.	55.837,70
U.2.05.00.00.000	TOTALE Altre spese in conto capitale	55.837,70
U.2..00.00.00.000	TOTALE Spese in conto capitale	57.849,14
U.7.01.01.99.999	Versamento di altre ritenute n.a.c.	182.799,69
U.7.01.01.00.000	TOTALE Versamenti di altre ritenute	182.799,69
U.7.01.00.00.000	TOTALE Uscite per partite di giro	182.799,69
U.7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	992.995,41
U.7.02.99.00.000	TOTALE Altre uscite per conto terzi	992.995,41
U.7.02.00.00.000	TOTALE Uscite per conto terzi	992.995,41
U.7..00.00.00.000	TOTALE Uscite per conto terzi e partite di giro	1.175.795,10
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>14.246.199,67</b>

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI,  
CULTURALI ED EDUCATIVI DELL'UNIONE  
N° 14/2020**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE (ART. 151, COMMA 6 E  
ART. 231, COMMA 1, D.LGS. N. 267/2000 E ART. 11, COMMA. 6, D.LGS. N.  
118/2011) E DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2019**

Letto, approvato e sottoscritto.

**IL PRESIDENTE**

Giuseppe Argentieri

**Il Segretario Direttore**

Dott. Pieter J. Messino'

\*\*\*\*\*

*Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).*

*L'eventuale stampa del documento costituisce copia analogica sottoscritta con firma a mezzo stampa predisposta secondo l'articolo 3 del D.lgs 12 dicembre 1993, n. 39 e l'articolo 3bis, comma 4bis del Codice dell'amministrazione digitale.*

**ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI  
E CULTURALI UNIONE DEI COMUNI  
DELL'APPENNINO BOLOGNESE**

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare  
del rendiconto della  
gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno  
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE



## Sommario

INTRODUZIONE.....	3
PREMESSA.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Ulteriori premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria.....	5
Fondo di cassa.....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	12
Risultato di amministrazione.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	13
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	14
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	14
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	14
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	15
CONTO ECONOMICO.....	15
STATO PATRIMONIALE.....	16
RELAZIONE DEL CDA AL RENDICONTO.....	19
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	19
CONCLUSIONI.....	20



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Vincenzo Piazza, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 30.07.2018;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera del C.d.A. n. 14 del 13/07/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ Visto che deve ancora essere approvato il bilancio di previsione dell'esercizio 2020;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 51 del 18/12/2019;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

## **PREMESSA**

L'organo di revisione, nella relazione al rendiconto del 2018, aveva già rilevato l'insufficienza della struttura amministrativa rispetto alle esigenze di rispetto puntuale degli adempimenti, oltre a problemi derivanti dai rapporti con i Comuni partecipanti all'Unione, con i quali si registravano ritardi rispetto agli incassi preventivati, con le conseguenti difficoltà sulla liquidità dell'ente e sulle tempistiche di pagamento dei fornitori.

Nel corso del 2019, rilevato il perdurare della situazione e la mancata riconciliazione dei conti reciproci tra Unione, Istituzione e Comuni partecipanti, l'organo di revisione ha sollecitato l'ente all'organizzazione di un confronto con i sindaci e gli organi di revisione dei Comuni partecipanti, per chiarire le modalità di soluzione della crisi che si stava profilando.

Nelle more di tale incontro, tenutosi poi a gennaio 2020, con la determinazione n. 690 del 31 ottobre 2019, l'Unione affidava ad Ideapubblica srl tre macroblocchi di attività che in sintesi possono così descriversi:

- a. verifica propedeutica dell'impostazione bilancio Unione ed Istituzione;
- b. verifica degli elementi di contatto/relazioni tra i bilanci dell'Unione, dell'Istituzione e dei Comuni;
- c. verifica delle discordanze e definizione delle attività conseguenti.

Dall'analisi, iniziata il 25 novembre 2019, emergeva la constatazione della mancanza di reciprocità dei dati relativi agli incassi e pagamenti, e pure della mancanza di indicazione corretta di cliente e fornitore tra mandati e reversali.

Si evidenziavano così diverse esigenze, tra cui quella di prevenire l'ulteriore allargamento delle problematiche riscontrate mediante la condivisione di una nuova metodologia comune tra i responsabili



dei Servizi Finanziari dei Comuni e dell'Unione. A tal fine si sono tenuti incontri a gennaio e a febbraio 2020, durante i quali vennero identificate le modalità all'uopo necessarie. A partire dal mese di febbraio 2020 vennero a tale scopo fissati incontri ai quali, di volta in volta partecipassero l'Ideapubblica, la referente dei Servizi Finanziari di Unione/Istituzione e il referente dei Servizi Finanziari del singolo Comune.

Il calendario di incontri ha subito numerosi rinvii dovuti principalmente all'emergenza sanitaria Covid-19, ma si è comunque ottenuto il risultato preliminare di definire l'entità dei disallineamenti, risolvendo, ove possibile per ragioni di semplicità, anche le cause degli stessi.

Non è stato possibile peraltro in tutti i casi comprendere a chi competesse di eliminare il residuo attivo o passivo e perché. L'attività di cui trattasi è tuttora in corso.

I rendiconti da approvare risentono quindi dell'incertezza dovuta ai disallineamenti e per tale ragione si è reso oltremodo necessario provvedere ad accantonamenti per tenere conto della più che concreta possibilità che gli stessi debbano, almeno in parte, essere posti a carico dei singoli enti.

Nonostante tali ponderosi, ma giustificati, accantonamenti non può dirsi che il processo iniziato a fine novembre 2019 sia concluso con l'approvazione del rendiconto 2019. E' invece necessario – e previsto – che lo stesso trovi la sua definitiva conclusione non oltre l'approvazione del rendiconto 2020.

La situazione conseguente alla pandemia di Covid-19 e le difficoltà operative connesse, hanno portato a ritardi nella predisposizione del rendiconto 2019, anche con riguardo alle scadenze di legge prorogate (30 giugno 2020) rispetto al termine ordinario (30 aprile 2020).

Il ritardo, per quanto riscontrabile nei fatti, risulta contenuto e non pare dover portare a conseguenze particolarmente gravi, essendo l'Unione un ente di secondo livello, il cui organo consiliare non viene eletto direttamente, ma è statutariamente definito, essendo composto dai sindaci dei Comuni partecipanti all'Unione.

Le norme di legge applicabili consentiranno all'ente di recuperare gli importi stanziati nel corso dei prossimi esercizi, dopo aver messo in sicurezza i relativi bilanci.

Entro il corrente esercizio 2020, è necessario che i disallineamenti nei conti reciproci vengano analizzati e definiti, stabilendo la loro reale consistenza ed eventualmente concordando piani di rientro per chi risultasse definitivamente esposto. Dovrà inoltre essere disposta una verifica straordinaria sui residui attivi e passivi dell'Istituzione intercorrenti con soggetti diversi dall'Unione e dai comuni aderenti, la cui entità, specie sul fronte della spesa, appare non compatibile con le regole dell'armonizzazione contabile. Tale verifica sarà necessaria al fine di completare il percorso di miglioramento dell'attendibilità dei conti dell'istituzione e **dovrà essere conclusa entro il riaccertamento ordinario dei residui 2020.**

La prosecuzione del percorso sopra sinteticamente descritto risulta pertanto condizione indispensabile per poter rilasciare parere favorevole, pur con i limiti e le riserve evidenziate, all'approvazione del rendiconto 2019.

In data 23 giugno 2020, perveniva dal Dott. Pieter J. Messinò, Direttore dell'Istituzione Servizi Sociali educativi e Culturali, in qualità di Responsabile ad interim dell'Area educativa Scolastica a fare data dal 01.01.2020 la attestazione di esistenza di debiti per acquisizione di beni e servizi senza impegno, sorti nel corso dell'esercizio 2019 in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191 per un importo complessivo di € 311.217,79 relativamente all'area educativo-scolastica affidatagli *ad interim* dal 2020.

Si rende pertanto necessario il riconoscimento eventuale di tali debiti quanto meno entro l'approvazione del bilancio di previsione 2020-2022, provvedendo alla loro copertura finanziaria.

In ogni caso l'accantonamento effettuato al Fondo Passività Potenziali per complessivi € 520 mila offre garanzia di copertura.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Ulteriori premesse e verifiche**

Per quanto riguarda irregolarità contabili, anomalie gestionali e misure correttive suggerite si richiama quanto esposto poco sopra nel capitolo "Premessa".

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'ente **deve procedere** alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;



- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che con riguardo al procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016, ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, la funzione viene svolta dalla responsabile dei servizi finanziari, non è stato possibile procedere alla nomina formale a causa dei problemi relativi SIRECO, prontamente segnalati alla Corte dei Conti;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio, pur sussistendo situazioni per le quali il revisore ha sollecitato l'amministrazione dell'ente ad adottare provvedimenti al riguardo, dei quali si è data indicazione in premessa;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 311.217,79 al cui finanziamento l'ente dovrà provvedere almeno in sede di approvazione del bilancio di previsione 2020-2022;
- ha assicurato per l'anno 2019 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

## Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	614.680,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	614.680,19

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.583.744,09	€ 1.495.685,94	€ 614.680,19
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'assenza di cassa vincolata al 31 dicembre 2019 e, soprattutto, l'assenza di movimentazioni dei fondi vincolati pur in presenza di contributi a rendicontazione ricevuti dall'unione rappresenta una criticità che dovrà essere sanata nel 2020. Diversamente potrebbe risultare alterata la effettiva consistenza della cassa libera. Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.495.685,94			€ 1.495.685,94
Entrate Titolo 1.00	+				€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 7.967.302,74	€ 4.958.316,21	€ 2.609.100,41	€ 7.567.416,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.598.605,20	€ 3.215.804,27	€ 1.484.443,21	€ 4.700.247,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 13.565.907,94	€ 8.174.120,48	€ 4.093.543,62	€ 12.267.664,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 14.006.644,97	€ 6.983.026,50	€ 6.029.528,93	€ 13.012.555,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 84.220,00	€ 7.849,14	€ 50.000,00	€ 57.849,14
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammt.o dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 14.090.864,97	€ 6.990.875,64	€ 6.079.528,93	€ 13.070.404,57
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ -524.957,03	€ 1.183.244,84	€ -1.985.985,31	€ -802.740,47
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ -524.957,03	€ 1.183.244,84	€ -1.985.985,31	€ -802.740,47
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 26.220,00	€ 19.262,33	€ 10.000,00	€ 29.262,33
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 26.220,00	€ 19.262,33	€ 10.000,00	€ 29.262,33
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 26.220,00	€ 19.262,33	€ 10.000,00	€ 29.262,33
Spese Titolo 2.00	+	€ 84.220,00	€ 7.849,14	€ 50.000,00	€ 57.849,14
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 84.220,00	€ 7.849,14	€ 50.000,00	€ 57.849,14
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 84.220,00	€ 7.849,14	€ 50.000,00	€ 57.849,14
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 26.220,00	€ 19.262,33	€ 10.000,00	€ 29.262,33
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.252.000,00	€ 1.055.176,97	€ 13.090,52	€ 1.068.267,49
Spese titolo 7 (V) - Usate c/terzi e partite di giro	-	€ 2.252.000,00	€ 1.023.762,17	€ 152.032,93	€ 1.175.795,10
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	=	€ 996.948,91	€ 1.233.921,97	€ 2.114.927,72	€ 614.680,19

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\*\* Il totale comprende competenza e Residui

Relazione dell'Organo di Revisione - I

## Tempestività pagamenti

L'ente non risulta in grado di garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

Tale inadempimento, come già evidenziato nel precedente parere al rendiconto e nel rendiconto dell'Unione, si verifica anche poiché l'ente non disponendo di sufficienti risorse proprie, dipende in misura decisiva dal corretto e tempestivo trasferimento di risorse da parte di altri enti (Comuni, Regione, USL, etc.). Le possibili misure correttive possono consistere nel sollecitare detti enti al rispetto dei tempi di loro competenza, previa verifica del relativo dare/avere reciproco.

I relativi controlli e le misure correttive necessarie sia al recupero dei disallineamenti pregressi, a carico degli enti che risulteranno debitori, sia alla prevenzione della formazione di ulteriori disallineamenti sono tuttora in corso, con la collaborazione di Ideapubblica Srl, e il percorso intrapreso dovrà necessariamente trovare definitivo completamento con l'approvazione del rendiconto 2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo dal 01/01/2019 al 31/12/2019 risulta essere pari a 121 giorni.

## **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 242.698,96

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 241.031,12, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -1.747.373,99 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	242698,96
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1667,84
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>241031,12</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	241031,12
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1988405,11
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>-1747373,99</b>

## **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:



<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 180.641,92
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 93.928,03
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 75.396,15
<b>SALDO FPV</b>	€ 18.531,88
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 109.627,53
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 273.772,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 349.858,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 185.714,11
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 180.641,92
<b>SALDO FPV</b>	€ 18.531,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 185.714,11
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 404.809,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 94.654,56
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 523.067,63

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	-
Titolo II	€ 7.967.302,74	€ 7.804.120,98	€ 4.958.316,21	63,53
Titolo III	€ 5.598.605,20	€ 5.410.379,33	€ 3.215.804,27	59,44
Titolo IV	€ 26.220,00	€ 23.991,72	€ 19.262,33	80,28740749
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPIEGATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	93.928,03
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	13.214.500,31
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	13.370.630,79
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	75.396,15
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>	-	<b>137.598,60</b>
<b>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'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	356.809,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>219.210,40</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.667,84
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>217.542,56</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.988.405,11
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	-	<b>1.770.862,55</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	48.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	23.991,72
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	48.503,16
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>23.488,56</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>23.488,56</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>23.488,56</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>242.698,96</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		1.667,84
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>241.031,12</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.988.405,11
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.747.373,99</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli Investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		219.210,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	356.809,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	1.988.405,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	1.667,84
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>2.127.671,55</b>

**Allegato n/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate**  
**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 31/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(c)-(a)+(b)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						0,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(1)</sup>	(FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	0,00	0,00	0,00	1.468.405,11	1.468.405,11
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00	1.468.405,11	1.468.405,11
Accantonamento residui pendenti (solo per le regioni)						0,00
Totale Accantonamento residui pendenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <sup>(2)</sup>	PASSIVITA' POTENZIALI				520.000,00	520.000,00
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	520.000,00	520.000,00
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.988.405,11</b>	<b>1.988.405,11</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCIUTE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Cap. di entrata	Descr.	Capitale di spesa stanziata	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrata vincolata accantonata nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da risorse vincolate accantonate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019	Cancellazione di residui vincolati o estinzione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) o cancellazione di residui passivi vincolati (2) (questione del risultato)	Cancellazione nell'esercizio 2019 e imputazione al fondo plurivalente vincolato dopo l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2019 con retrogradi all'esercizio 2019	Risorse vincolate al bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)=(h)+(g)
<b>Spese Amministrative (1)</b>												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Spese finanziarie (2)</b>												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2100 50	TRASFERIMENTO BILIO STATO PER REALIZZAZIONE SISTEMA INTERASSISTENZIALE	30054,8	SPESE SOCIALI FINANZIARIE E SPESE PERSONALE LAVORO PUBBLICO			22.144,37	22.144,37					0,00
2100 100	CONTRIBUTO BILIO STATO PER SPORZIONI ACCORDI ASSISTENZA	10441,903	TUTTI PER MANO IN GIUSTIZIA			29.790,90	29.790,90					0,00
2100 100	TRASFERIMENTO DA REGIONE ANIMA ROMANINA PER PIANI DI ZONA		SPESE PER VISTE DAL PIANO DI ZONA			844.914,13	847.827,33				1.867,24	1.867,24
2100 100	CONTRIBUTO EDIZIONE CALIBRINO SISTEMA INTERASSISTENZIALE SOCIO - EDUCATIVO		SPESE SISTEMA INTERASSISTENZIALE SOCIO - EDUCATIVO DI SOSTEGNO L.36/94			145.827,40	145.827,40				0,00	0,00
2100 130	TRASFERIMENTO DA REGIONE PER UNIV. D.148/12	4120,8	SPESE PER PROGETTO WOP			15.026,11	15.026,11				0,00	0,00
2100 130	TRASFERIMENTO DA PAPS PER ACCORDO MONTE CASI 2014/15		SPESE PER PROGETTO WOP			16.943,90	16.943,90				0,00	0,00
2100 200	TRASFERIMENTO PER BONTURA L.34 DI TESTO	12125,30	RICERCA QUALITATIVA (SPESE DI TESTO)			11.813,30	11.813,30				0,00	0,00
2100 240	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO EDUCATIVO PER IL 2014	42130,113	SPESE PER PIANIFICAZIONE ALTA VISO			24.543,37	24.543,37				0,00	0,00
2100 240	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO EDUCATIVO PER IL 2014	42130,113	CONTR. BONTURA L.34 DI TESTO - COSTI STRUT.			11.241,34	11.241,34				0,00	0,00
2100 240	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO EDUCATIVO PER IL 2014	42130,113	SPESE PER PIANIFICAZIONE ALTA VISO			40.772,37	40.772,37				0,00	0,00
2200 630	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER COFINANZIAMENTO PROGETTO CANTALI - L.R. 31	12300,00	SPESE PER PROGRAMMAZIONE INTERVENTI CULTURALI			11.000,00	11.000,00				0,00	0,00
2300 030	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER COFINANZIAMENTO PROGETTO CANTALI - L.R. 31	12300,00	CONTRIBUTO E TRASFERIMENTO PER PROGRAMMAZIONE CULTURALE			11.100,00	11.100,00				0,00	0,00
4300 0	CONTRIBUTO REGIONALE L.R. 34/2000 - PROGETTO RINNOVAMENTO E SOSTENZIONE	11100,183	ACQUISTO ATTREZZATURE L.R. 34/14			17.314,77	17.314,77				0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate (2)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.468.405,11</b>	<b>1.468.405,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.467,24</b>	<b>1.467,24</b>

Cap. di entrata	Descr.	Capitale di spesa stanziata	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrata vincolata accantonata nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da risorse vincolate accantonate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019	Cancellazione di residui vincolati o estinzione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) o cancellazione di residui passivi vincolati (2) (questione del risultato)	Cancellazione nell'esercizio 2019 e imputazione al fondo plurivalente vincolato dopo l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2019 con retrogradi all'esercizio 2019	Risorse vincolate al bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)=(h)+(g)
<b>Spese Amministrative (1)</b>												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Spese finanziarie (2)</b>												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Spese per personale (3)</b>												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Spese per materiali (4)</b>												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Spese per servizi (5)</b>												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Spese per investimenti (6)</b>												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate (2)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(\*) Le risorse vincolate nel risultato di amministrazione sono quelle che sono state vincolate in sede di bilancio dell'esercizio 2019 e che sono state applicate al bilancio dell'esercizio 2019.  
 (1) Le risorse vincolate nel risultato di amministrazione sono quelle che sono state vincolate in sede di bilancio dell'esercizio 2019 e che sono state applicate al bilancio dell'esercizio 2019.  
 (2) Le risorse vincolate nel risultato di amministrazione sono quelle che sono state vincolate in sede di bilancio dell'esercizio 2019 e che sono state applicate al bilancio dell'esercizio 2019.  
 (3) Le risorse vincolate nel risultato di amministrazione sono quelle che sono state vincolate in sede di bilancio dell'esercizio 2019 e che sono state applicate al bilancio dell'esercizio 2019.  
 (4) Le risorse vincolate nel risultato di amministrazione sono quelle che sono state vincolate in sede di bilancio dell'esercizio 2019 e che sono state applicate al bilancio dell'esercizio 2019.  
 (5) Le risorse vincolate nel risultato di amministrazione sono quelle che sono state vincolate in sede di bilancio dell'esercizio 2019 e che sono state applicate al bilancio dell'esercizio 2019.  
 (6) Le risorse vincolate nel risultato di amministrazione sono quelle che sono state vincolate in sede di bilancio dell'esercizio 2019 e che sono state applicate al bilancio dell'esercizio 2019.



## Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 93.928,03	€ 75.396,15
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riscottamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (ed. economie di impegno)	Riscottamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (ed. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nell' bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(d)-(f)	(g)	(h)	(i)	(g)+(e)+(h)+(i)+(j)
12 MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
64 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	93.928,03	78.303,15	17.624,68	0,00	0,00	75.396,15	0,00	0,00	75.396,15
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	93.928,03	78.303,15	17.624,68	0,00	0,00	75.396,15	0,00	0,00	75.396,15
Totale generale	93.928,03	78.303,15	17.624,68	0,00	0,00	75.396,15	0,00	0,00	75.396,15

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 523.067,63, come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.495.685,94 €
RISCOSSIONI	(+)	4.116.634,14 €	9.248.559,78 €	13.365.193,92 €
PAGAMENTI	(-)	6.231.561,86 €	8.014.637,81 €	14.246.199,67 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			614.680,19 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			- €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			614.680,19 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.562.252,18 €	5.052.296,09 €	7.614.548,27 €
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				- €
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.163.904,70 €	6.466.859,98 €	7.630.764,68 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			75.396,15 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			- €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			523.067,63 €

- Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 154.163,34	€ 499.463,56	€ 523.067,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ 1.988.405,11
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 1.667,84
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 154.163,34	€ 499.463,56	-€ 1.467.005,32

Il disavanzo di amministrazione alla lettera e) derivante dall'accantonamento al FCDE ed al fondo passività potenziali dovrà essere ripianato entro 45gg dall'approvazione del rendiconto ai sensi dell'art. 39-quater del DL 162/2019 in un massimo di 15 anni.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del CDA dell'Istituzione n. 16 del 06/07/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando non sempre in modo adeguato, le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Circa la necessità di una verifica straordinaria, da compiersi con riferimento al 31/12/2020, si rinvia a quanto esposto in premessa.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.843.031,02	€ 9.248.559,78	€ 2.562.252,18	€ 4.967.780,94
Residui passivi	€ 7.745.325,37	€ 8.014.637,81	€ 1.163.904,70	€ 1.433.217,14

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato succintamente motivato, ma non come richiesto, attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale. L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

#### ▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. **N.B.** Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.468.405,11.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 è emerso in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

### SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

### ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha contratto mutui né prestiti obbligazionari.

### ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

#### Entrate

#### Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

##### FITTI ATTIVI

	Importo	
Residui attivi al 1/1/2019	€ 657.236,71	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.588.591,27	
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.588.591,27	
FCDE al 31/12/2019	€ 639.931,94	40,28%

#### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.502.380,83	€ 2.464.584,36	-37.796,47
102 imposte e tasse a carico ente	€ 357.287,50	€ 538.393,62	181.106,12
103 acquisto beni e servizi	€ 7.800.498,35	€ 8.445.290,77	644.792,42
104 trasferimenti correnti	€ 1.237.560,00	€ 2.381.772,84	1.144.212,84
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi		€ 500,00	500,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 4.517,70	€ 176.103,38	171.585,68
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.902.244,38</b>	<b>€ 14.006.644,97</b>	<b>2.104.400,59</b>

### VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente non è soggetto a tali vincoli.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non ha società partecipate.

### CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva: -1.888.459,37

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (E), presenta un saldo di Euro: -1.959.181,76

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	-	-		
2	Proventi da fondi perequativi	-	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.804.120,98	7.691.144,09		
a	Proventi da trasferimenti correnti	7.804.120,98	7.691.144,09		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.880.178,07	4.156.464,49	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	431.196,00	439.404,00		
b	Ricavi della vendita di beni	-	-		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.448.982,07	3.717.060,49		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.320.098,21	66.868,60	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>13.004.397,26</b>	<b>11.914.477,18</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	184.161,89	200.681,60	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.775.302,80	7.288.079,87	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	51.523,00	32.725,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.317.615,23	1.237.560,00		
a	Trasferimenti correnti	2.317.615,23	1.237.560,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-		
13	Personale	2.414.349,19	2.495.207,29	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.468.405,11	0,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	-	-	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	-	-	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.468.405,11	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	520.000,00	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	232.221,80	192.189,21	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>14.963.579,02</b>	<b>11.446.442,97</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)</b>		<b>-1.959.181,76</b>	<b>468.034,21</b>	-	-



<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	-	-		
20	Altri proventi finanziari	-	-	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,00	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0	0	C17	C17
a	Interessi passivi	-	-		
b	Altri oneri finanziari	-	-		
Totale oneri finanziari		-	-		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		-	-	-	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		-	-		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	459.486,34	485.493,12	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	-	-		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	459.486,34	485.493,12		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-		
Totale proventi straordinari		459.486,34	485.493,12		
25	Oneri straordinari	291.763,95	440.365,34	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	273.772,23	390.365,34		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	17.991,72	50.000,00		E21d
Totale oneri straordinari		291.763,95	440.365,34		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		167.722,39	45.127,78	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)</b>		- 1.791.459,37	519.161,99	-	-
26	Imposte (*)	97.000,00	125.556,82	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	- 1.888.459,37	387.605,17	E23	E23

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.242A CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	B11	B11
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	B12	B12
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	B13	B13
5	Avviamento	-	-	B14	B14
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.011,44	-	B15	B15
9	Altre	-	-	B16	B16
	Totale Immobilizzazioni immateriali	2.011,44	-	B17	B17
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	-	-		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	-	-		
1.3	Infrastrutture	-	-		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	83.694,38	83.694,38		
2.1	Terreni	-	-	B11	B11
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	-	-		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	-	-	B12	B12
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	13.420,76	13.420,76	B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto	-	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-		
2.7	Mobili e arredi	-	-		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	70.273,62	70.273,62		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	28.500,00	-	B15	B15
	Totale Immobilizzazioni materiali	112.194,38	83.694,38		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	-	-		
a	imprese controllate	-	-	B111	B111
b	imprese partecipate	-	-	B111a	B111a
c	altri soggetti	-	-	B111b	B111b
2	Crediti verso	-	-		
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	B112	B112
b	imprese controllate	-	-	B112a	B112a
c	imprese partecipate	-	-	B112b	B112b
d	altri soggetti	-	-	B112c B112d	B112c
3	Altri titoli	-	-	B113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	114.205,82	83.694,38		
<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>					
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>				
	Totale rimanenze	-	-	C1	C1
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	120.095,40	49.283,45		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	120.095,40	49.283,45		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.844.705,55	4.066.176,56		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.844.705,55	4.002.247,56		
b	imprese controllate	-	-	C12	C12
c	imprese partecipate	-	-	C13	C13
d	verso altri soggetti	-	63.929,00		
3	Verso clienti ed utenti	917.377,00	326.480,17	C11	C11
4	Altri Crediti	1.352.778,28	2.423.950,61	C15	C15
a	verso l'erario	-	-		
b	per attività svolta per terzi	-	-		
c	altri	1.352.778,28	2.423.950,61		
	Totale crediti	6.234.956,23	6.865.690,79		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	-	-	C11,2,3,4,5	C11,2,3
2	Altri titoli	-	-	C16	C15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	614.680,19	1.495.685,94		
a	Istituto tesoriere	614.680,19	1.495.685,94		C11a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	31.282,33	26.423,68	C11	C11b e C11c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	C12 e C13	C12 e C13
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	645.962,52	1.522.109,62		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.880.918,75	8.388.000,41		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	-	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.985.124,57	8.471.694,79	-	-

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	-	-	A1	A1
II	Riserve	608.431,39	219.836,22		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	608.431,39	219.836,22	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-		
e	altre riserve indisponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.893.459,37	397.605,17	ADX	ADX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>- 1.285.027,98</b>	<b>607.441,39</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	520.000,00	-	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>520.000,00</b>	<b>-</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		-	-	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	-	-		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	-	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	-	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.423.913,52	725.649,69	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.141.373,73	2.317.310,88		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.827.316,46	1.915.605,51		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	314.057,27	401.705,35		
5	Altri debiti	2.140.873,58	4.702.364,82	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	29.866,88	99.891,93		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.357,15	84.744,94		
c	per attività svolta per e/terzi (2)	-	-		
d	altri	2.108.649,55	4.517.727,95		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>7.706.160,83</b>	<b>7.745.325,37</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
II	Ratei passivi	-	93.928,03	E	E
	Risconti passivi	48.991,72	25.000,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	48.991,72	25.000,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	32.991,72	15.000,00		
b	da altri soggetti	16.000,00	10.000,00		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>48.991,72</b>	<b>118.928,03</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>6.995.124,57</b>	<b>8.471.694,79</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	156.263,21	557.754,92		
2)	beni di terzi in uso	-	-		
3)	beni dati in uso a terzi	-	-		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>156.263,21</b>	<b>557.754,92</b>		

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.468.405,11.

è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello

accantonato nel risultato di amministrazione

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

<b>VARIAZIONI 2019</b>	
Fondo di dotazione	0,00
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti:	
- giroconto risultato economico dell'esercizio 2018 portato a riserva per € 387.605,17	388.595,17
- utilizzo per € 990,00 per allineamento debiti con residui da riportare 2019	
Riserve da Capitale	0,00
Riserve da Permessi di Costruire	0,00
Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	0,00
Altre Riserve Indisponibili per l'incremento/decremento delle partecipazioni	0,00
Giroconto Risultato economico d'esercizio 2018 da portare a Riserva	-387.605,17
Risultato Economico dell'Esercizio 2019	-1.888.459,37
<b>TOTALE VARIAZIONI</b>	<b>-1.887.469,37</b>

La perdita sarà portata a nuovo.

#### Debiti

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

## **RELAZIONE DEL CDA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011.

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Anche a seguito delle sollecitazioni dell'organo di revisione, l'ente ha – come anticipato in premessa - proceduto ad attrezzarsi per dare attendibilità ai propri conti e per garantire la capacità di assumere le misure necessarie a dare efficienza alla gestione. Ciò è avvenuto con inizio a novembre 2019 ma il processo è attualmente tuttora in corso e non deve interrompersi prima di avere portato al raggiungimento dell'obiettivo, che non dovrà oltrepassare il termine per l'approvazione del rendiconto 2020.

Alla fine di questo processo dovrà seguire una particolare attenzione nella definizione di una convenzione tra Comuni partecipanti ed Unione/Istituzione che consenta a priori il rispetto di parametri economici e finanziari e in concreto di sopportare anche temporanee difficoltà che nell'ambito di un ampio numero di Comuni partecipanti possono sempre verificarsi.

Inoltre, una volta definitivamente accertate le reciproche posizioni, dovranno essere adottate modalità finanziarie di regolamento delle stesse, compatibili con le risorse ed in taluni casi concordati piani di rimborso dei saldi eccedenti limiti fisiologici.

L'adozione di una modalità unitaria di contabilizzazione delle partite è da ritenersi indispensabile per consentire il controllo dei conti reciproci tra gli enti.

L'implementazione strutturale delle risorse della struttura amministrativa è da ritenersi necessaria, non essendo consigliabile che l'ente debba avvalersi in modo sistematico e continuativo di risorse esterne per l'espletamento di funzioni ordinarie, come nell'attuale situazione, nella quale opportunamente conta sul supporto di Ideapubblica Srl.

Il rispetto puntuale degli adempimenti di legge, dei tempi di pagamento, della qualità degli atti e del controllo non può essere garantito senza la disponibilità di risorse aggiuntive e qualificate che collaborino con i responsabili finanziari dei Comuni partecipanti all'Unione.

In parziale alternativa, dovrebbero essere ridefiniti i compiti affidati all'Unione in modo tale da poter essere svolti in modo efficiente con le risorse oggi disponibili.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale. In considerazione della non accentuata specificità delle motivazioni, lo scrivente richiede che per il futuro si provveda in modo più preciso e dettagliato e venga attivata, come già detto sopra, una verifica straordinaria di tutte le poste entro il termine del riaccertamento ordinario dei residui 2020. A tale riguardo l'organo di revisione ha comunque rilevato un miglioramento rispetto all'esercizio precedente.

La quantificazione del FCDE, effettuata con l'utilizzo del metodo ordinario, ed il relativo accantonamento, conferiscono al rendiconto, pur con i limiti più volte sopra richiamati, un'attendibilità che diversamente non si sarebbe potuta ottenere.

## CONCLUSIONI

Il processo in corso, avviato nel 2019 con il supporto di Ideapubblica srl, finalizzato a monitorare potenziali rischi di squilibrio ridefinendo le relazioni tra i bilanci di Unione/Istituzione e Comuni, attraverso una serie di misure descritte nella Relazione sulla Gestione, non è terminato e non deve interrompersi, essendo indispensabile per confermare l'**attendibilità dei conti, tuttora in corso di accertamento** come più sopra diffusamente evidenziato.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e, **con le riserve esposte, si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Parma, 07/08/2020

L'ORGANO DI REVISIONE



(DOTT. VINCENZO PIAZZA)

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO  
DELL'UNIONE DEI COMUNI DELL'APPENNINO BOLOGNESE N° 6/2020**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ISTITUZIONE  
SERVIZI SOCIALI EDUCATIVI E CULTURALI PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI  
DELL'ART. 227, D.LGS. N. 267/2000.**

Letto, approvato e sottoscritto.

**IL PRESIDENTE**

Sig. Sergio Polmonari

**Il Segretario Direttore**

Dott. Pieter J. Messino'

\*\*\*\*\*

*Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).*

*L'eventuale stampa del documento costituisce copia analogica sottoscritta con firma a mezzo stampa predisposta secondo l'articolo 3 del D.lgs 12 dicembre 1993, n. 39 e l'articolo 3bis, comma 4bis del Codice dell'amministrazione digitale.*