Città di Maranello

RELAZIONE
AL RENDICONTO DI GESTIONE
ESERCIZIO 2023

Approvata con Deliberazione della Giunta Comunale n. --- del 26.03.2024

PREMESSA 5
SEZIONE 1 7
1.1 – IL CONTESTO ECONOMICO E TERRITORIALE 9
1.2 - LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA E IL PERSONALE DELL'ENTE 19
SEZIONE 2 21
NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 21
1. IL CONTO DEL BILANCIO 23
1.1 Le variazioni al bilancio. 24
1.2 Riepilogo della gestione finanziaria. 28
1.3 Le risultanze finali del conto del bilancio 28
1.3.1 Quadro generale riassuntivo 29
1.3.2 Il risultato contabile di amministrazione 29
1.4 Gli equilibri di bilancio. 45
1.5 La gestione di cassa 48
1.6 La Gestione dei Residui 50
1.7 Le principali voci del conto del bilancio e criteri di valutazione utilizzati 52
1.7.1 Le Entrate 53
1.7.2 Le Spese 70
1.7.3 Il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa 78
2. IL CONTO ECONOMICO E LO STATO PATRIMONIALE 81
2.1 Criteri di formazione 81
3. I RISULTATI CONSEGUITI 82
3.1 Analisi dei risultati raggiunti 82
3.2 Analisi dei servizi a domanda individuale e servizi produttivi 82
4. ULTERIORI INFORMAZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE 83
4.1 Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti. 83
4.2 Oneri e impegni finanziari risultanti al 31.12.2023, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata. 83
4.3 Elenco dei propri enti ed organismi strumentali. 84
4.4 Elenco partecipazioni dirette possedute 85
4.5 Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. 86
4.6 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. 86
4.7 Elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione. 86
4.8 Spese di personale 86
4.9 Verifica rispetto obbligo di contenimento spese 87

Allegati:

Allegato 1) Stato Attuazione programma e progetti al 31.12.2023
Allegato 2) Servizi a domanda individuale e servizi produttivi
Allegato 3) Relazione al conto economico e stato patrimoniale

PREMESSA

Il Rendiconto della Gestione è un sistema di documenti tesi a dimostrare i risultati conseguiti durante la gestione, in relazione alle risorse che si sono rese disponibili, ed al corrispondente impiego delle stesse per il raggiungimento degli obiettivi, sia strategici di lungo termine, che operativi di breve e medio termine.

I documenti principali che costituiscono il Rendiconto di gestione sono i seguenti:
- Il Conto del Bilancio
- Lo Stato Patrimoniale
- Il Conto Economico
- La relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La Relazione sulla gestione è uno degli allegati al Rendiconto di Gestione previsi dal TUEL e disciplinati dal D.Lgs. 118/2011.
La relazione è approvata dalla Giunta Comunale almeno 20 giorni prima della data prevista per l'approvazione del Rendiconto in Consiglio e contiene l'analisi dei risultati finanziari, economico patrimoniali e gestionali realizzati nell'esercizio di riferimento.

In particolare l'art. 151 TUEL dispone art. 151 comma 6°: "*Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118*".
L'art. 231 inoltre specifica: *la relazione sulla gestione e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed e' predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.".*

La necessità di rendere più espliciti i dati contenuti nel rendiconto, che sono rappresentati in un documento maggiormente sintetico rispetto al passato, ha indotto il legislatore a specificare il contenuto della citata relazione: pertanto, l'art. 11 comma 6 del D.Lgs. 118 del 2011 dispone quale debba essere il contenuto minimo di detta relazione al rendiconto.

Per la stesura della relazione il legislatore tuttavia non ha previsto uno schema tipico, pertanto, nelle valutazioni sulla gestione, si è cercato di esporre gli argomenti con una struttura simile a quella del DUP, al fine di rendere omogenee e confrontabili le scelte operate in sede di programmazione.

SEZIONE 1

IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

1.1 – IL CONTESTO ECONOMICO E TERRITORIALE

L'individuazione degli obiettivi strategici nel DUP è stata preceduta da un'analisi delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, attraverso indicatori riguardanti il territorio, la rete dei servizi, l'economia e la popolazione sia in termini attuali che prospettici.
Con riferimento alle condizioni interne, si riportano di seguito gli indicatori rilevati aggiornati con i valori relativi all'anno 2021.

IL TERRITORIO E L'AMBIENTE

Caratteristiche generali		
Superficie	Kmq	32,74
Altitudine slm minima	m.	105
Altitudine slm massima	m.	481
Corsi d'acqua – Torrenti e Rii	Nr.	9
Viabilità		
Strade statali	Km.	9
Strade provinciali	Km.	15
Strade comunali	Km.	89
Strade vicinali	Km.	13
Strade private	Km.	8
Piste ciclabili	Km.	25
Parcheggi	Nr.	6.349
Punti luce	Nr.	3.952
Ambiente		
Verde pubblico	Mq.	503.548
Verde pubblico per abitante	Mq.	28,94
Risorse idriche		
Rete fognaria	Km.	113
Rete acquedotto	Km.	138
Abitanti serviti	Nr.	17.482
Utenze fognatura	Nr.	7.314
Utenze acquedotto	Nr.	7.966
Rifiuti		
Rifiuti raccolti	Tonn	13.458
Raccolta differenziata	%	76,80
Stazione ecologia attrezzata	Nr.	1
Isole di base (anche un solo cassonetto ≥ 1700 l)	Nr.	160
Cassonetti R.S.U.	Nr.	162
Cassonetti differenziata	Nr.	502

LA POPOLAZIONE

Comune	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Kmq	Densità	Var % dal 2017 al 2023
Fiorano M.	17.099	17.064	17.107	16.947	16.895	16.902	16.769	26,39	635	-1,9%
Formigine	34.345	34.559	34.638	34.735	34.676	34.595	34.587	46,98	736	+0,7%
Maranello	17.590	17.680	17.659	17.454	17.400	17.422	17.299	32,74	528	-1,6%
Sassuolo	40.826	40.918	40.874	40.845	40.689	41.041	41.146	38,69	1.063	+0.8%
Totale Distretto	109.860	110.221	110.278	109.981	109.660	109.960	109.801	144,80	758	-0,05%
Provincia Modena	701.899	705.393	702.181	705.076	702.804	704.332	704.646 al 30.09.2023	2.688,02	262 dato prov.	

Il calo della popolazione del Comune di Maranello tra il 2022 e il 2023 di nr. 123 residenti è determinato da cancellazioni per irreperibilità accertata di nr. 125 cittadini.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	% var 2017/2023
Maranello	9.720	9.829	9.862	9.720	9.656	9.746	9.614	-1,1%
Pozza	3.645	3.668	3.657	3.650	3.639	3.604	3.607	-1,0%
Gorzano	2.036	2.015	2.001	1.962	1.961	1.950	1.943	-4,5%
Torre Maina	1.074	1.081	1.058	1.037	1.041	1.017	1.006	-6,3%
S. Venanzio	793	789	779	787	803	813	833	+5,0%
Fogliano	145	139	144	139	148	143	143	-1,3%
Torre Oche	177	159	*158*	*159*	152	149	153	-13,55%
Popolazione residente al 31 dicembre di ciascun anno	17.590	17.680	17.659	17.454	17.400	17.422	17.299	-1,6%
Di cui :								
Maschi	8.702	8.783	8.763	8.689	8.694	8.696	8.631	-0,8%
Femmine	8.888	8.897	8.896	8.765	8.706	8.726	8.668	-2,4%
Famiglie	7.002	7.112	7.165	7.155	7.187	7.276	7.230	+3,2%
Media componenti per famiglia	2,50	2,48	2,46	2,43	2,41	2,39	2,39	
Comunità/convivenze	10	9	9	9	8	7	8	

Movimento della popolazione

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Popolazione al 01.01 di ciascun anno	17.492	17.590	17.680	17.659	17.454	17.400	17.422
Nati nell'anno	158	134	125	116	144	108	100
Deceduti nell'anno	132	124	155	176	194	181	164
Saldo naturale	26	10	-30	-60	-50	-73	-64
Immigrati nell'anno	723	733	692	509	646	795	675
Emigrati nell'anno (*)	651	653	683	654	650	700	734
Saldo migratorio+ saldo della revisione post censuaria	72	80	+9	-145	-4	+95	-59
Popolazione residente al 31 dicembre di ciascun anno	17.590	17.680	17.659	17.454	17.400	17.422	17.299

* Nella voce emigrati nell'anno sono inclusi nr. 125 cancellati per irreperibilità accertata.

La popolazione per classi d'età

Fasce di età	**2018**	**%**	**2019**	**%**	**2020**	**%**	**2021**	**%**	**2022**	**%**	**2023**	**%**
Prescolare (0-6 anni)	1.146	7%	1.091	6%	1.020	5,84%	998	5,73%	961	5,51%	923	5,33%
Scuola dell'obbligo (7-13 anni)	1.223	7%	1.251	7%	1.231	7,05%	1.185	6,81%	1.158	6,64%	1.146	6,62%
Scuola superiore-1° occupazione (14-29 anni)	2.779	16%	2.735	16%	2.733	15,65%	2.786	16,01%	2.795	16,04%	2.780	16,07%
Età adulta (30-65 anni)	9.021	51%	9.044	51%	8.916	51,08%	8.832	50,75%	8.845	50,76%	8.710	50,34%
Popolazione anziana (oltre 65 anni)	3.511	20%	3.538	20%	3.554	20,30%	3.599	20,68%	3.663	21,02%	3.740	21,61%
Totale	**17.680**		**17.659**		**17.454**		**17.400**		**17.422**		**17.299**	

Livello d'istruzione

	2018	***%***	***2019***	***%***	***2020***	***%***	***2021***	***%***	***2022***	***%***	***2023***	***%***
Laureati	1.200	7%	1.296	7%	1.324	8%	1.368	8%	1.452	8%	1.454	8,%
Diplomati	4.969	28%	5.098	29%	5.111	29%	5.214	30%	5.828	33%	5.697	33%
Licenza media	5.150	29%	5.048	29%	5.499	31%	4.983	28%	5.036	29%	4.992	29%
Licenza elementare	3.204	18%	3.059	17%	2.918	17%	2.774	16%	2.270	13%	2.529	15%
Privi di titolo studio o sconosciuto	3.157	18%	3.158	18%	2.602	15%	3.102	18%	2.836	16%	2.627	15%

La popolazione straniera

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Pop. residente	17.590	17.680	17.659	17.454	17.400	17.422	17.299
popolazione italiana	16.049	16.112	16.077	15.955	15.931	15.976	15.959
popolazione straniera	1.541	1.568	1.582	1.499	1.469	1.446	1.340
% popolazione straniera su totale	**8,76%**	**8,86%**	**8,95%**	**8,58%**	**8,44%**	**8,29%**	**7,75%**
Nazionalità	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Europa UE	317	313	313	314	329	329	303
Altri paesi europei	406	427	427	380	377	371	354
Africa mediterranea	394	371	372	356	330	317	294
Africa sub sahariana	201	211	205	193	187	176	171
America	53	55	65	64	63	64	54
Asia	170	191	200	190	183	189	164
Oceania	0	0	0	2	0	0	0
	1.541	**1.568**	**1.582**	**1.499**	**1.469**	**1.446**	**1.340**

L'ECONOMIA

Le Attività economiche

SEZIONI DI ATTIVITA' ECONOMICA (imprese attive)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	VAR 2022/ 2023	CESSATE NON D'UFF.	NUOVE ISCRITTE 2023	Provincia di Modena	VAR % 2022/ 2023
Agricoltura, silvicoltura pesca	117	118	117	114	106	104	-2	1	1	7.127	-1,90%
Attività manifatturiere*	210	204	196	201	194	181	-13	12	7	8.307	-6,70%
Fornitura di energia elettrica	3	3	3	3	3	3	0	0	0	107	0
Fornitura di acqua	0	0	0	0	0	0	0	0	0	88	0
Costruzioni	216	212	206	212	213	207	-6	16	13	10.605	-2,80%
Commercio all'ingrosso e al dettaglio	341	324	322	308	304	300	-4	17	12	13.154	-1,30%
Trasporto e magazzinaggio	37	37	38	34	34	35	1	0	0	2.053	2,90%
Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione	102	107	102	102	99	94	-5	7	2	3.899	-5%
Servizi di informazione e comunicazione	17	20	23	19	18	20	2	0	3	1.502	+11%
Attività finanziarie e assicurative	18	17	18	20	22	20	-2	2	0	1.755	-9%
Attività immobiliari	110	114	117	114	118	118	0	6	5	5.076	0
Attività professionali, scientifiche e tecniche	59	54	55	56	59	58	-1	5	4	3.263	-1,60%
Noleggio, agenzie di viaggio	30	32	34	35	40	42	2	2	2	1.984	+5%
Istruzione	4	4	5	5	4	3	-1	0	0	298	-25%
Sanità e assistenza sociale	8	8	8	8	7	7	0	0	0	338	0
Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e diverse.	11	11	14	13	13	14	1	2	1	718	+7,70%
Altre attività di servizi	52	54	55	56	56	55	-1	6	1	2.865	-1,80%
Imprese non classificate	0	0	0	0	0	1	1	2	11	18	+100%
TOTALE COMUNE DI MARANELLO	1.335	1.319	1.313	1.300	1.290	1.262	-28	78	62	-	-2,20%
	2018	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**ATTIVE 2023**	**diff. 22/23**	**cessate NDU**	**nuove iscritte 23**		**VAR % 22/23**
TOTALE PROVINCIA DI MODENA	65.014	64.611	64.644	64.444	64.103	63.128	-9.75	3.745	4.004		-1,50%

Fonte:

- Dati comunali: Ufficio Statistica - Cciaa Modena

- Dati provinciali: Portale Movimprese di Infocamere

*si intendono le attività commerciali che sfruttano l'utilizzo di macchinari e strumenti, oltre che di manodopera, al fine di convertire delle materie prime in beni. **L'attività manifatturiera** è mirata essenzialmente alla produzione di beni, il tutto attraverso una struttura basata sulla trasformazione delle materie prime in oggetti che sono destinati al consumo (ad es. **industrie alimentari, industrie tessili, industrie metallurgiche**, …).

Le tabelle riportate in questa sezione, elaborate con il supporto delle banche dati della Camera di Commercio di Modena, fanno emergere un anno in chiaroscuro per la Provincia di Modena. Secondo le previsioni di Prometeia rilasciate ad ottobre 2023 ed elaborate dal Centro Studi e Statistica della Camera di Commercio di Modena, si conferma il rallentamento dell'economia modenese nel 2023, seguito da una ripresa incerta nel 2024. Le previsioni per quest'anno vedono una lieve ripresa per l'industria (+0,3%) che si rafforzerà nel 2025 (+1,2%), mentre ci sarà un andamento migliore per i servizi (+0,9% nel 2024 e +1,3% nel 2025). Il trend volgerà presumibilmente in negativo per le costruzioni (-2,2% nel 2024 e -2,0% nel 2025), mentre l'agricoltura continuerà a migliorare con una crescita positiva (+1,4%).

Le imprese attive a Maranello a fine anno 2023 sono n. 1262 e presentano un trend in calo del 2,2% rispetto alla stessa data del 2022, leggermente superiore a quello registrato a livello provinciale (-1,5%), soprattutto in conseguenza dell'attività amministrativa di revisione del Registro Imprese, che ha portato in Provincia di Modena e nell'intero anno a 1.635 cessazioni d'ufficio di aziende che risultavano ancora iscritte, ma che non erano più operanti da tempo.

Il numero di imprese attive segna una flessione in vari macrosettori. Più in dettaglio risultano particolarmente colpite le attività finanziarie ed assicurative, le attività manifatturiere, quelle dedicate alla ricettività e ristorazione e il settore delle costruzioni, a causa delle riduzione dei bonus statali. Da segnalare invece la ripresa del settore Agricoltura, che nel 2022 aveva registrato -7% , mentre il 2023 si chiude con un -1,9%.

Nell'ambito dei servizi l'andamento risulta invece più variegato, con settori che vedono incrementare il numero di imprese attive come le "attività artistiche, sportive, di intrattenimento e diverse", i servizi di "noleggio e agenzie di viaggio", i "servizi di informazione e comunicazione" e il "trasporto e magazzinaggio".

Natura Giuridica dell'attività	Attive al 31/12/23	Attive al 31/12/22	saldo	Var. %
SOCIETA' DI CAPITALE	386	391	-5	-1,27
SOCIETA' DI PERSONE	249	264	-15	-5,68
IMPRESE INDIVIDUALI	613	620	-7	-1,12
ALTRE FORME	14	15	-1	-6,6
TOTALE	**1.262**	**1.290**	**-28**	- 2,2%

Analizzando i dati relativi alla consistenza delle imprese attive al 31/12/2023 rispetto al 31/12/2022 in base alla natura giuridica, emerge che tutte le forme giuridiche presentano una variazione di segno negativo, in linea con il trend rilevato a livello provinciale. La forma giuridica preferita resta l'impresa individuale, che rappresenta il 49% del totale delle imprese attive ed é la forma giuridica preferita per le imprese giovanili. Seguono le società di capitali, che costituiscono poco meno di un terzo delle imprese totali (30,6%), e le società di persone (19,7%), mentre le "altre forme giuridiche" rappresentano una netta minoranza (1,1%).

Le imprese artigiane, le imprese femminili e le imprese giovanili

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	% sul totale imprese attive 2023 (1262)
Imprese artigiane	454	456	444	443	443	427	419	398	31,50%
Imprese artigiane cooperative	4	5	5	5	5	6	6	5	0,40%
Imprese femminili	247	268	267	266	266	246	249	247	19,60%
Imprese giovanili (18-35 anni)	105	100	91	84	84	83	81	88	7%

In leggero calo rispetto al 2022 le imprese artigiane (-6,8%): tra le difficoltà affrontate dalle imprese rimane sia il caro energia, poiché Modena è infatti tra le prime 30 province italiane per crescita dei prezzi al consumo di elettricità e gas a novembre 2023, sia il caro-tassi per le micro e piccole imprese del territorio modenese. Una modesta flessione si rileva anche per le imprese femminili (-0,8%), mentre in crescita sono le imprese giovanili, capitanate da under 35, con 7 unità in più, e un aumento dell'8,6% rispetto all'anno precedente, trend decisamente migliore di quello registrato a livello provinciale, dove si è registrata una variazione tendenziale pari al 1,3%. A quest'ultimo dato è da ricondurre la netta prevalenza, sul totale delle imprese attive, della forma giuridica della ditta individuale.

L'Attività commerciale

Tipologia di esercizi

Superficie di vendita	Classificazione	Nr.	%
Fino a 250 mq.	Esercizi di vicinato	199	94,80%
Superiore dai 250 mq e fino ai 1.500 mq	Esercizi di medio – piccole dimensioni	11	5,20%
Superiore ai 1.500 mq. e fino a 2.500 mq	Esercizi di medio – grandi dimensioni	0	0
Oltre i 2.500,00 mq	Grandi strutture commerciali	0	0
	TOTALE	210	100%

Esercizi commerciali per località e superfici di vendita

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
	Mq.	Nr.	Mq.	Nr.	Mq.	Nr.	Mq.	Nr.
Capoluogo	13.771,38	173	14.723,28	169	14.547,46	174	14.143,49	157
Pozza	4.450,74	37	4.443,74	37	3.999,80	35	3.717,80	33
Gorzano	259	7	211	9	446	11	434	10
S. Venanzio	120	3	120	3	120	3	90	3
Torre Maina	203	5	203	5	504	7	504	7
Totale	**18.804,12**	**225**	**19.701,02**	**223**	**19.617,26**	**230**	**18.889,29**	**210**

Fonte: Ufficio Attività economiche del Comune di Maranello

Sul commercio si conferma la scelta dell'Amministrazione di non autorizzare l'apertura sul territorio comunale di strutture di vendita superiori ai 1500 mq. L'Amministrazione comunale intende invece favorire la presenza degli esercizi di vicinato, che consentono una distribuzione più capillare su tutto il territorio comunale e più vicina ai cittadini. I dati sul commercio all'ingrosso e al dettaglio, mostrano, con un leggero peggioramento (-1,3%), il trend già registrato nel 2022, quando il calo rispetto al 2021 era stato pari all'1,2%, ma si tratta in ogni caso di una flessione decisamente più contenuta rispetto a quella che sta interessando l'intero territorio provinciale, dove si assiste ad una calo pari al 3,1%: le 12 nuove iscrizioni hanno, in parte, controbilanciato le 17 cancellazioni, ma evidentemente in questo settore sono ormai radicati alcuni fattori che rendono difficoltosa l'apertura di nuove attività, quali il caro-vita e l'inflazione, attualmente al 5,7%, il rallentamento dei consumi e soprattutto la concorrenza della grande distribuzione e dell'e-commerce.

Il Turismo

Un altro fattore importante, che testimonia il cambiamento dei tempi, è l'andamento dei flussi turistici che, ormai da molti anni, sta interessando il territorio di Maranello con una crescita costante sia degli arrivi che delle presenze: i dati relativi agli arrivi e alle presenze di turisti nel 2023 (riportati nella tabella 1), infatti, collocano Maranello (con 72.075 turisti, pari a oltre il 9% delle presenze totali in Provincia di Modena) al secondo posto tra i Comuni più visitati della Provincia. Significativi anche i dati riportati nella tabella 2, che confrontano e in un certo mostrano un risultato molto simile, i dati arrivi e presenze registrati dal Comune di Modena (abitanti 183.933) con quelli del Sistema Turistico, che di abitanti ne fa 78.287

Tabella 1* - Turisti (arrivi) e pernottamenti (presenze) a Maranello

	1993	2003	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023*
Arrivi	7.764	16.330	36.334	43.533	50.091	59.907	63.771	68.255	22.559	30.595	60.570	72.075
Presenze	16.907	33.737	113.241	122.557	131.082	147.401	153.501	148.855	81.860	88.939	121.369	134.351

*Dati aggiornati al 31/12/2023
(https://statistica.regione.emilia-romagna.it/turismo/dati-preliminari/dati-consolidati-2022/analisi-territoriale-della-domanda-turistica/dettaglio-provinciale/modena/modena-gennaio-dicembre-202.pdf)

Tabella 2* - Turisti (arrivi) e pernottamenti (presenze): Modena e STTI

	Modena	Sistema Turistico Territoriale Intercomunale
Arrivi*	327.251	148.226
Presenze*	633.131	379.252

*Dati aggiornati al 31/12/2023
(https://statistica.regione.emilia-romagna.it/turismo/dati-preliminari/dati-consolidati-2022/analisi-territoriale-della-domanda-turistica/dettaglio-provinciale/modena/modena-gennaio-dicembre-202.pdf)

Tabella 3* – Domanda turistica negli esercizi ricettivi periodo Gennaio – dicembre 2023*

MARANELLO	ITALIANI	VAR % SU 2022	VAR % SU 2019	ESTERI	VAR % SU 2022	VAR % SU 2019	TOTALI	VAR % SU 2022	VAR % SU 2019
TURISTI (arrivi)	32.095	+4,5	- 0,5	39.980	+33,9	+11,1	72.075	+19,0	+5,6
PERNOTTAMENTI (presenze)	62.872	-2,8	-20,2	71.479	+26,1	+2	134.351	+10,7	-0,7

*dati aggiornati al 31/12/2023
(https://statistica.regione.emilia-romagna.it/turismo/dati-preliminari/dati-provvisori-2023/copy_of_dettaglio-provinciale/modena)

La lettura dei dati statistici 2023, contenuti nelle tabelle 1, 2 e 3, confermano che la Città di Maranello sta recuperando a passo accelerato, anche al di sopra della media europea (secondo UNWTO - United Nations World Tourism Organization - l'Europa ha raggiunto nel 2023 il 94% dei livelli prepandemia), avendo non solo raggiunto, ma anche superato i dati su arrivi e presenze turistiche del 2019. Le statistiche confermano un trend in crescita, che mostra un turista non solo di passaggio, ma anche interessato a soggiornare a Maranello (con una media di 2,2 notti). Estremamente incoraggianti anche i dati relativi a tutto il Sistema Turistico Territoriale Intercomunale, di cui Maranello è capofila, che nel 2023 ha visto 148.226 arrivi (+1,15% rispetto al 2022) e 379.252 presenze (+1,20% rispetto al 2022). Positivo il dato dei turisti stranieri, in crescita ovunque rispetto al

2022: a Maranello rappresentano oltre la metà degli arrivi, provenienti principalmente da Francia, Germania, USA, Regno Unito e Svizzera

Il lavoro svolto nel corso degli anni per la gestione associata del turismo porta a definire il Sistema Turistico Territoriale Intercomunale come un "ecosistema turistico", poiché attraverso un territorio che offre tante opportunità (cultura, outdoor, bike, enogastronomia, ecc..) e nuove esperienze per il turista, consente di presentare un'offerta integrata e competitiva tra montagna e pianura, che attira e registra flussi turistici importanti nel corso di tutto l'anno.

Tabella 4 – IAT – R "Terra di Motori" di Maranello

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Contatti Sportello IAT	9.061	10.124	12.022	14.160	32.489	9.901	26.260	41.233	63.686
Di cui stranieri	4.863	5.189	6.792	8.889	19.033	2.690	11.196	22.928	38.017

Quasi raddoppiati rispetto al 2019 i contatti qualificati presso lo IAT Terra di Motori, riconosciuto da novembre 2023 come "IAT Reservation", che quotano come i contatti dello IAT-R di Modena. L'aumento dei contatti allo sportello IAT é probabilmente il segnale sia di un cambiamento nella tipologia del turista in visita a Maranello, più orientato ad organizzare in autonomia i propri itinerari, sia é la conferma di un crescente interesse alla proposta di esperienze nuove e diverse, che spaziano in tutti i settori di interesse del turista, come quelle offerte attraverso la gestione del Sistema Turistico Territoriale Intercomunale.

L'elevato interesse che suscita il museo Ferrari di Maranello è confermato dalle presenze che, nel 2023, hanno segnato numeri da record: nel periodo Gennaio - Dicembre, sono stati staccati 462.762 biglietti (+15% rispetto al 2022).
Dalle prime previsioni la prospettiva per il 2024 pare avere i migliori presupposti per registrare ulteriori incrementi in ingresso nel settore del turismo, grazie sia al ritorno del turismo cinese ed asiatico più in generale, sia alla forte spinta del turismo statunitense verso destinazioni italiane.

1.2 - LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA E IL PERSONALE DELL'ENTE

Consistenza del personale – Trend

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Personale dipendente cat. B,C,D	106	106	105	105	102	97	97	91	95	92	87	88
Personale dipendente dirigente	4	4	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
Totale personale tempo indeterminato	110	110	108	108	105	100	99	94	98	95	90	91
Personale non di ruolo a termine	5	8	6	8	8	6	4	4	2	2	3	3
Totale	**115**	**118**	**116**	**116**	**113**	**106**	**103**	**98**	**100**	**97**	**93**	**94**

Consistenza del personale per classi di età

	SUDDIVISIONE DIPENDENTI PER SESSO SU CLASSI DI ETA'																	
	al 31-12-2015		al 31-12-2016		al 31-12-2017		al 31-12-2018		al 31-12-2019		al 31-12-2020		al 31-12-2021		al 31-12-2022		Al 31.12.2023	
	U	D	U	D	U	D	U	D	U	D	U	D	U	D	U	D	U	D
tra 20 e 24	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
tra 25 e 29	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	2	2	1	2	1	1	0	1
tra 30 e 34	3	3	3	3	2	3	3	5	1	6	0	4	1	3	2	4	5	5
tra 35 e 39	2	7	2	6	1	4	1	3	1	4	2	5	2	6	2	5	2	6
tra 40 e 44	3	21	3	18	4	15	6	13	5	14	5	10	4	9	1	7	1	6
tra 45 e 49	4	11	2	12	2	17	2	14	3	13	4	18	5	16	8	14	5	15
tra 50 e 54	9	22	11	22	8	13	6	12	6	10	2	8	0	10	1	14	3	14
tra 55 e 59	5	16	4	16	7	18	8	17	8	16	9	18	11	15	7	7	5	8
oltre 60	2	0	2	1	3	3	3	6	2	3	5	4	3	7	5	11	5	10
Subtotali	28	80	27	78	27	73	29	70	27	67	29	69	27	68	27	63	26	65
Totale	108		105		100		99		94		98		95		90		91	
Percentuali	25,93%	74,07%	25,71%	74,29%	27,00%	73,00%	29,29%	70,71%	28,72%	71,28%	29,59%	70,41%	28,42%	71,58%	30%	70%	28,6%	71,4%

Posti ricoperti su Dotazione organica alla data del 31.12.2023

	Posti previsti in Dotazione Organica	Personale in servizio al 31/12/2023	Posti vacanti al 31/12/2023
Dirigenti (*)	3	3	0
Operatori	0	0	0
Operatori Esperti	9	9	0
Istruttori	57	51	6
Funzionari ed Elevata Qualificazione	34	28	6
Totale	103	91	12

(*) nr. 1 posto ricoperto a tempo determinato e n. 2 posti ricoperti a tempo indeterminato

La spesa di personale [Tabella rispetto del vincolo L.114/2014 ai fini applicazione comma 557 L.296/06]

Spesa di Personale	CONSUNTIVO 2012	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2023
	3.868.516,79	3.860.838,94	**3.192.863,54**	**3.284.897,01**	**3.306.851,16**	**3.360.539,43**	**3.443.991,88**
Media triennio 2011/2013	**3.870.809,36**						

Rapporto popolazione/dipendenti – spesa pro capite								
Anno	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Popolazione	17.492	17.590	17.680	17.659	17.454	17.400	17.422	17.299
Dipendenti	105	100	99	94	98	95	90	91
Rapporto pop/dip	**167**	**176**	**178**	**188**	**178**	**183**	**194**	**190**
Spesa pro capite (*)	€ 259	€ 252	€ 240	€ 233	€ 240	€ 244	€ 256	€ 266

(*) spesa di personale calcolata ai sensi del comma 557 al lordo delle detrazioni

Rapporto spesa di personale su spesa corrente a consuntivo

Anno	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Spesa di personale	3.830.651,02	3.898.824,42	3.710.705,83	3.670.043,09	3.734.562,27	3.862.809,57	3.883.115,02
Spesa corrente	19.334.548,25	19.348.396,54	19.407.819,04	18.019.188,88	19.899.442,54	21.482.992,37	22.124.435,36
Rapporto	**19,81%**	**20,15%**	**19,12%**	**20,37%**	**18,77%**	**17,98%**	**17,55%**

SEZIONE 2

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023

Nella presente sezione si forniscono le informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

1. IL CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione.

Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza:

a) per l'entrata: le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere;

b) per la spesa: le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi rappresentata dal fondo pluriennale vincolato.

Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi, si è proceduto con il riaccertamento degli stessi, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 65 del 14.03.2023, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento, in tutto od in parte, dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Il conto del bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio.

1.1 Le variazioni al bilancio.

Il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 88 del 13-12-2022

Durante l'anno, nel rispetto del principio generale della flessibilità del bilancio, al fine di consentire il migliore raggiungimento degli obiettivi fissati dall'Amministrazione, anche mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione, di cui si dirà in un'apposita sezione, nonché adeguare gli stanziamenti delle entrate all'effettivo andamento delle riscossione e degli accertamenti, sono intervenute le seguenti variazioni:

Delibere Consiglio Comunale

N.	Data	Oggetto
5	16/02/2023	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 E AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE 2023/2025.
31	27/04/2023	APPROVAZIONE VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 E AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2023-2025.
45	25/07/2023	VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO, VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 E STATO ATTUAZIONE PROGRAMMI E PROGETTI.
49	26/09/2023	APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2022.
59	09/11/2023	ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2024-2025 – APPROVAZIONE VARIAZIONI E AGGIORNAMENTO DEI DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

La Giunta ha inoltre adottato, ai sensi dell'art. 175 comma 5bis, le seguenti deliberazioni di variazione di propria competenza che sono state comunicate al Consiglio con le modalità previste all'art. 26 del Regolamento di Contabilità.

N.	Data	Oggetto	Delibera CC di ratifica
4	10/01/2023	ART. 175 COMMA 5-BIS LETTERA D) DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000. VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025.	
5	17/01/2023	ART. 175 COMMA 5-BIS LETTERA D) DEL D.LGS. N. 267/2000. VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025.	
11	24/01/2023	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 RELATIVA AGLI INTERVENTI DI RIFUNZIONALIZZAZIONE DI EDIFICIO DENOMINATO "CASA DEL CUSTODE" DA DESTINARE A FINI SOCIO-CULTURALI – CUP F57H21001260001 FINANZIATI CON LE RISORSE DEL PNRR E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023-2025 - ART. 175, COMMA 4, D.LGS. NR. 267/2000.	nr. 9 del 16/02/2023
22	21/02/2023	VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023-2024-2025 CONSEGUENTI LA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE APPROVATA NELLA SEDUTA DEL 16 FEBBRAIO 2023.	
47	02/05/2023	VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023-2024-2025.	
65	24/05/2023	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023-2025 – APPROVAZIONE VARIAZIONE PARTE SPESA.	
89	25/07/2023	VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE - VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023-2025.	
108	05/09/2023	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 RELATIVA ALLA NUOVA ORGANIZZAZIONE SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA A.E. 2023/2024 E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023-2025 - ART. 175, COMMA 4, D.LGS. NR. 267/2000.	nr. 50 del 26/09/2023
134	09/11/2023	VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023-2024-2025 CONSEGUENTI LA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE APPROVATA NELLA SEDUTA DEL 9 NOVEMBRE 2023.	
153	28/11/2023	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 RELATIVA ALL'ASSEGNAZIONE DEL CONTRIBUTO DA PARTE DELLA REGIONE PER LAVORI SUL PERCORSO CICLO-PEDONALE NATURA TIEPIDO E DEL CONTRIBUTO DA PARTE DEL FONDO UNICO NAZIONALE PER IL TURISMO PER L'EVENTO "ITALIAN MOTOR WEEK" E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023-2025 - ART. 175, COMMA 4, D.LGS. NR. 267/2000.	nr. 71 del 19/12/2023
154	28/11/2023	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023-2025 – APPROVAZIONE VARIAZIONE PARTE SPESA.	
163	05/12/2023	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023-2025 – APPROVAZIONE VARIAZIONE PARTE SPESA.	
172	12/12/2023	ART. 175 COMMA 5-BIS LETTERA D) DEL D.LGS. N. 267/2000. VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025.	
188	21/12/2023	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023-2025 – CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE DA PARTE DEL FONDO UNICO NAZIONALE PER IL TURISMO - ISTITUZIONE DI CAPITOLO DI ENTRATA E DI SPESA	

Nel corso dell'esercizio sono stati inoltre effettuati i seguenti prelievi dal fondo di riserva, debitamente comunicati al Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000 e con le modalità prevista dall'art. 30 del Regolamento di Contabilità:

Nr.	Data	Descrizione	Comunicazione C.C.
18	06/02/2023	APPROVAZIONE PROTOCOLLO D'INTESA AI SENSI DELL'ART. 23-BIS, COMMA 7, D.LGS. 165/2001 TRA LA REGIONE EMILIA ROMAGNA ED IL COMUNE DI MARANELLO, E CONTESTUALE INTEGRAZIONE CAPITOLI DI SPESA "SERVIZIO URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO" MEDIANTE PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA	Comunicazioni al Consiglio Comunale effettuate ai sensi dell'art. 30 del vigente Regolamento di
63	24/05/2023	INTEGRAZIONE CAPITOLI DI SPESA SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE MEDIANTE PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA.	

Variazioni di esigibilità adottatate prima del riaccertamento dei residui:

Nr.	Data	Descrizione	Rif normativo
78	02/02/2024	RIACCERTAMENTO PARZIALE DI RESIDUI E ADEMPIMENTI CONSEGUENTI: APPROVAZIONE (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011 E P.C. ALL. 4/2, PUNTO 9.1).	Determina dirigenziale art 3 comma 4 D.Lgs. 118/2011
20	13/02/2024	PARCO DELLO SPORT II STRALCIO APPROVAZIONE PROGETTO DI COORDINAMENTO DELLE OPERE DI URBANIZZAZIONE RESIDUALI NON ANCORA REALIZZATE. APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO. CODICE CUP F53B19000100004	Delibera di Giunta variazione esigibilità riguardante il FPV art. 175 comma 5-bis D.Lgs. 267/2000

Da ultimo, in sede di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui propedeutico alla formazione del rendiconto 2023, con deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 27.02.2024 sono state adeguate le previsioni in entrata e in spesa del fondo pluriennale vincolato.

Nel corso del 2023 è stato applicato avanzo di amministrazione per complessivi € 5.511.514,28 così suddivisi tra i rispettivi vincoli:

APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE RISULTANTE DAL RENDICONTO DI GESTIONE 2022

VINCOLO	TITOLO	Fondi vincolati	Fondi accantonati	Fondi destinati a spese di investimento	Fondi liberi	TOTALE
Avanzo di amministrazione al 31.12.2022		**4.309.901,97**	**4.746.534,68**	**17.679,81**	**3.554.784,18**	**12.628.900,64**
Avanzo applicato con deliberazione CC n. 5 del						
Avanzo donazione Medie XL	1	55.000,00				55.000,00
Avanzo donazione Medie XL	2	30.000,00				30.000,00
		85.000,00	**-**	**-**	**-**	**85.000,00**
Avanzo applicato con deliberazione CC n. 31 del 27/04/2023						-
Avanzo contributo PNRR Efficientamento	2	114.645,99				114.645,99
Avanzo contributo PNRR Adeguamento sismico	2	106.228,57				106.228,57
Avanzo contributo statale progetto Scuole Sicure	2	14.187,40				14.187,40
Avanzo donazione Sport Bonus	2	500.000,00				500.000,00
Avanzo oneri per edifci culto	2	22.300,87				22.300,87
Contributo indennità amm.ri	1	5.765,37				5.765,37
Avanzo vincolato imposta di soggiorno	1	25.154,70	-			25.154,70
Avanzo vincolato sanzioni cds provincia	1	84.468,31				84.468,31
Avanzo vincolato barriere architettoniche	1	10.694,91				10.694,91
Avanzo vincolato investimenti oneri	2	2.085.116,71				2.085.116,71
Avanzo destinato investimenti	2			5.000,00		5.000,00
Avanzo vincolato per estinzione anticipata mutui	1	628.991,87				628.991,87
Fondo passività potenziali utenze	1		60.000,00			60.000,00
Avanzo vincolato Tari	1	145.784,85				145.784,85
Avanzo libero per svincolo FCDE	1				376.760,62	376.760,62
Avanzo libero per spese non ricorrenti	1				434.166,87	434.166,87
Avanzo libero per investimenti	2				577.175,27	577.175,27
						-
		3.743.339,55	**60.000,00**	**5.000,00**	**1.388.102,76**	**5.196.442,31**
Avanzo applicato con deliberazione CC n. 45 del 25/07/2023- SALVAGUARDIA						
Avanzo accantonato fondo passività potenziali: conguagli utenze	1		92.340,07			92.340,07
Avanzo accantonato fondo spese e rischI rincari utenze	1		153.520,00			153.520,00
Avanzo libero per investimenti	2				- 84.816,06	- 84.816,06
		-	**245.860,07**	**-**	**- 84.816,06**	**161.044,01**
Avanzo applicato con deliberazione CC n. 59 del 09/11/2023						
Avanzo sanzioni al codice della strada art 142 cds	1	75.966,28				75.966,28
Avanzo libero per Investimenti - Disapplicazione	2				**- 6.938,32**	- 6.938,32
		75.966,28	**-**	**-**	**- 6.938,32**	**69.027,96**
TOTALE AVANZO APPLICATO		**3.904.305,83**	**305.860,07**	**5.000,00**	**1.296.348,38**	**5.511.514,28**
A DISPOSIZIONE PER TIPOLOGIA		**405.596,14**	**4.440.674,61**	**12.679,81**	**2.258.435,80**	**7.117.386,36**
Totale avanzo applicato						**5.511.514,28**
di cui						
Avanzo applicato alla parte corrente	1	*1.031.826,29*	*305.860,07*	*-*	*810.927,49*	*2.148.613,85*
Avanzo applicato alla parte in conto capitale	2	*2.872.479,54*	*-*	*5.000,00*	*485.420,89*	*3.362.900,43*

Di seguito le spese correnti non ricorrenti finanziate con avanzo libero:

Capitolo	Descrizione capitolo	Rendiconto 2023
01021.03.001200003	SEGRETERIA - Incarichi diversi	2.034,37
01031.03.002100026	GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA Spese per collocamento azioni	79,30
01031.10.008700001	ALTRI SERVIZI GENERALI ONERI STRAORDINARI DALLA GESTIONE Indennizzi	68.490,91
01041.03.003000014	GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE Ufficio Associato Contenzioso	27.550,50
01041.03.003000016	GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE - Fornitura lavoro agenzia interinale	14.783,52
01051.03.003900005	GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - Noleggio attrezzature Parco dello Sport	6.368,40
01051.03.003900015	GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI prestazioni tecniche e urbanistiche	16.835,10
01061.09.005200003	URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO - Rimborso spese personale in comando	16.805,19
01111.03.008200006	SERVIZI GENERALI - Spese per liti e arbitraggi	3.313,40
04071.04.016000007	QUALIFICAZIONE SCOLASTICA Borse di studio	7.999,88
04071.03.015840011	QUALIFICAZIONE SCOLASTICA - Interventi di inclusione	18.418,84
05021.03.016700007	BIBLIOTECHE - Iniziative di promozione	2.968,80
06011.03.019400015	IMPIANTI SPORTIVI Corrispettivo straordinario Maranello Sport	139.933,89
06011.03.019400019	IMPIANTI SPORTIVI Incarichi diversi	4.482,00
06011.04.019600007	CONTRIBUTI ad associazioni per Progetto Bambini Post Sport	5.000,00
08011.03.025700005	URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO Liti e arbitraggi	3.440,40
08011.03.025700009	URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO Prestazioni tecniche e urbanistiche	5.000,00
10051.03.023000006	VIABILITA' - Spese attivazione Progetto Bike to work	2.440,00
10051.04.023400005	VIABILITA' - Progetto Bike to work - Incentivi chilometrici	12.990,58
10051.04.023400006 -	VIABILITA' - Contributo straordinario MP rincari energia	13.000,00
14041.03.045500014	FARMACIA COMUNALE - Fornitura lavoro agenzia interinale	19.026,99
15011.03.000300020	SERVIZI PER L'OCCUPABILITA'	4.880,00
20031.10.003750004	Fondo aumenti contrattuali -quota parte di € 93.768	38.324,80
	TOTALE	**434.166,87**

1.2 Riepilogo della gestione finanziaria.

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione iniziale e definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

CONFRONTO CON PREVISIONI INIZIALI E ASSESTATE

ENTRATA

TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsione iniziale	Previsione assestata	Accertamenti	% di realizzazione su assestato
	Fpv parte corrente	333.331,50	343.670,75	343.670,75	
	Fpv parte investimenti	285.239,80	3.135.019,51	3.135.019,51	
	Avanzo di amministrazione spese correnti	-	2.148.613,85	2.148.613,85	
	Avanzo di amministrazione investimenti		3.362.900,43	3.362.900,43	
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.629.474,40	14.282.120,59	14.304.010,59	100%
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	1.031.619,14	1.593.513,05	1.419.499,52	89%
TITOLO 3	Entrate extratributarie	7.632.503,42	8.285.580,24	8.726.889,33	105%
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	5.922.911,39	6.729.396,11	5.412.854,94	80%
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	588.249,06	-	-	
TITOLO 6	Accensione prestiti	600.000,00	-	-	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere	5.000.000,00	5.000.000,00	-	0%
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.093.700,00	4.520.528,98	3.870.765,06	86%
	TOTALE TITOLI	**39.117.028,71**	**49.401.343,51**	**42.724.223,98**	86%

SPESA

TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsione iniziale	Previsione assestata	Impegni	% di realizzazione su assestato
TITOLO 1	Spese correnti	23.300.538,46	25.265.537,61	22.124.435,36	88%
TITOLO 2	Spese in conto capitale	6.421.400,25	12.752.316,05	8.015.981,06	63%
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	
TITOLO 4	Spese per rimborso Prestiti	1.301.390,000	1.862.960,87	1.862.959,66	100%
TITOLO 5	Spese per chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	5.000.000,00	5.000.000,00	-	0%
TITOLO 7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	3.093.700,00	4.520.528,98	3.870.765,06	86%
	FPV di parte corrente	323.335,00	343.182,69	343.182,69	
	FPV di parte invetimenti	-	2.702.901,760	2.702.901,76	
	TOTALE TITOLI	**39.117.028,710**	**49.401.343,51**	**38.920.225,59**	79%

1.3 Le risultanze finali del conto del bilancio.

Nella presente sezione si forniscono le informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenuti. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

E' doveroso premettere che esauriti gli effetti dell'emergenza pandemica da Covid-19 negli anni 2020 e 2021 e seppure con minore impatto nel 2022, sono subentrati gli effetti della crisi economica globale, con l'aumento dei prezzi delle materie prime e delle fonti energetiche, che è proseguito nel 2023 condizionando la gestione dell'ente e con riflessi sui risultati evidenziati nel rendiconto.

1.3.1 Quadro generale riassuntivo

Il quadro generale riassuntivo fornisce una visione sintetica e globale della gestione finanziaria nel corso dell'esercizio di riferimento e dei relativi risultati, in termini di competenza e di cassa, attraverso il confronto tra le risorse finanziarie disponibili nel corso dell'esercizio e i relativi utilizzi, e consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri previsti nel quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione.

ENTRATE	ACCERTATO 2023	CASSA 2023	SPESE	IMPEGNATO 2023	CASSA 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		12.963.171,10	Disavanzo di amministrazione		0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	5.511.514,28	0,00			
Fondo pluriennale vincolato corrente	343.670,75	0,00			
Fondo pluriennale vincolato conto capitale	3.135.019,51	0,00			
		0			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi	14.304.010,59	14.202.241,58	**Titolo 1** - Spese correnti	22.124.435,36	21.804.192,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.419.499,52	1.372.468,05	*corrente*	*343.182,69*	
Titolo 3 - Extratributarie	8.726.889,33	7.997.718,85	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	8.015.981,06	6.459.643,39
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.412.854,94	3.360.534,55	*capitale*	*2.702.901,76*	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**Titolo 3** - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	-
Totale entrate finali	**29.863.254,38**	**26.932.963,03**	**Totale spese finali**	**33.186.500,87**	**28.263.835,73**
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	-	**Titolo 4 -** Rimborso di prestiti	1.862.959,66	1.862.959,66
			di cui Fondo anticipazione liquidità		
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**Titolo 5 -** Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/ cassiere		
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.870.765,06	3.879.148,76	**Titolo 7** - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.870.765,06	4.122.168,37
Totale titoli	33.734.019,44	30.812.111,79	**Totale titoli**	38.920.225,59	34.248.963,76
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	42.724.223,98	43.775.282,89	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	38.920.225,59	34.248.963,76
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO CASSA**	**3.803.998,39**	**9.526.319,13**
TOTALE A PAREGGIO	42.724.223,98	43.775.282,89	**TOTALE A PAREGGIO**	42.724.223,98	43.775.282,89

1.3.2 Il risultato contabile di amministrazione

Il risultato di amministrazione se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

Con i nuovi principi contabili l'importo dell'avanzo è destinato ad aumentare in quanto non è più possibile mantenere a residuo entrate e spese correlate se non esigibili nell'anno, inoltre le nuove regole di accertamento di alcune entrate, per competenza anziché per cassa, richiedono l'istituzione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità che confluisce nel risultato di amministrazione.

Prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione

Il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio è costituito dal fondo di cassa maggiorato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi, al netto del fondo pluriennale vincolato per spese correnti e per spese in conto capitale.

DESCRIZIONE	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
Fondo di cassa iniziale			12.963.171,10
Riscossioni	4.736.609,41	26.075.502,38	30.812.111,79
Pagamenti	4.882.677,71	29.366.286,05	34.248.963,76
Fondo cassa al 31.12.2023			**9.526.319,13**
Residui attivi	3.198.550,56	7.658.517,06	10.857.067,62
Residui passivi	448.923,68	6.507.855,09	6.956.778,77
Saldo crediti - debiti			3.900.288,85
Fondo cassa + Saldo crediti - debiti			13.426.607,98
a detrarre			
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			343.182,69
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale			2.702.901,76
Risultato di amministrazione al 31.12.2023			**10.380.523,53**

Trend storico del risultato di amministrazione

		2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo di cassa la 31 dicembre	(+)	4.158.514,28	7.473.035,65	9.925.949,92	13.706.717,16	12.963.171,10	9.526.319,13
Totale residui attivi finali	(+)	8.413.593,48	11.112.980,63	11.551.862,12	9.339.242,53	8.665.110,56	10.857.067,62
Totale residui passivi finali	(-)	5.881.093,28	6.625.218,46	5.808.087,71	6.519.769,05	5.520.690,76	6.956.778,77
a detrarre FPV	(-)	761.305,40	4.440.185,31	4.638.622,23	5.397.499,21	3.478.690,26	3.046.084,45
Risultato al 31.12		**5.929.709,08**	**7.520.612,51**	**11.031.102,10**	**11.128.691,43**	**12.628.900,64**	**10.380.523,53**

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Avanzo accantonato	3.125.563,31	4.344.654,68	6.309.208,65	5.010.608,23	4.746.534,68	4.675.056,74
Avanzo vincolato	371.214,85	750.763,23	2.538.794,56	2.369.929,82	4.309.901,97	1.418.206,56
Avanzo destinato investimenti	19.889,64	35.193,52	127.328,92	31.763,44	17.679,81	344.160,58
Avanzo disponibile	2.413.041,28	2.390.001,08	2.055.769,97	3.716.389,94	3.554.784,18	3.943.099,65
Risultato al 31.12	**5.929.709,08**	**7.520.612,51**	**11.031.102,10**	**11.128.691,43**	**12.628.900,64**	**10.380.523,53**

L'analisi del trend storico del risultato di amministrazione evidenzia gli effetti dell'entrata in vigore della nuova contabilità armonizzata introdotta dal 2015. Il risultato di amministrazione è cresciuto negli anni per effetto degli accantonamenti previsti dai principi contabili quali il Fondo Crediti di dubbia esigibilità, il Fondo contenzioso e i fondi rischi e spese oltre che per le maggiori entrate vincolate derivanti da contributi in particolare quelli per il covid e le opere pubbliche oltre che per donazioni da privati.

I risultati finanziari dell'esercizio assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti. Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022	**12.628.900,64**
Avanzo applicato al Bilancio 2023	-5.511.514,28
AVANZO 2022 RESIDUO	**7.117.386,36**
Minori residui attivi	-1.057.099,93
Maggiori residui attivi	327.149,34
Saldo Residui attivi	-729.950,59
Minori residui passivi	189.089,37
RISULTATO DALLA GESTIONE DEI RESIDUI	**-540.861,22**
Saldo della gestione corrente	2.605.426,83
Saldo della gestione in c/capitale	1.198.571,56
RISULTATO DALLA GESTIONE DI COMPETENZA	**3.803.998,39**
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	**10.380.523,53**

Dalla tabella sopra riportata si evidenzia che il risultato di amministrazione del 2023 pari a € 10.380.523,53 è determinato per € 7.117.514,28 dall'avanzo 2022 , per -540.861,22 dal risultato della gestione dei residui e per € 3.803.998,39 dal risultato positivo della gestione di competenza. Il risultato della gestione dei residui è determinato dalla cancellazione di residui attivi relativi a crediti di anzianità superiore ai 3 anni che sono stati stralciati nel conto del bilancio ed inseriti nel conto del patrimonio come prevede il principio contabile.

Il risultato positivo della gestione di competenza 2023 al netto delle somme vincolate ed accantonate ammonta ad € 1.430.535,38 e rappresenta il valore di equilibrio di bilancio come dimostrato nelle successive tabelle relative agli equilibri.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

GESTIONE CORRENTE

ENTRATA				
T	ENTRATE	Previsioni Definitive	Accertamenti	Maggiori/minori accertamenti
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.282.120,59	14.304.010,59	21.890,00
2	Trasferimenti correnti	1.593.513,05	1.419.499,52	-174.013,53
3	Entrate extratributarie	8.285.580,24	8.726.889,33	441.309,09
4	Oneri urbanizzazione	500.000,00	-	-500.000,00
*	Sanzioni cds destinate ad investimenti	- 25.000,00	- 6.679,50	18.320,50
*	Avanzo di amministrazione	2.148.613,85	2.148.613,85	0,00
*	FPV di parte corrente	343.670,75	343.670,75	0,00
	Totale entrata	27.128.498,48	26.936.004,54	**-192.493,94**
SPESA				
T	SPESA	Previsioni Definitive	Impegni	Minori Impegni
1	Spese correnti	25.265.537,61	22.124.435,36	-3.141.102,25
3	Rimborso di prestiti	1.862.960,87	1.862.959,66	-1,21
	(al netto anticipazioni) Fondo pluriennale vinc.	-	343.182,69	343.182,69
	Totale spesa	**27.128.498,48**	**24.330.577,71**	**-2.797.920,77**
	-			
	RISULTATO DELLA GESTIONE CORRENTE			**2.605.426,83**

Il risultato della gestione corrente ammonta ad € 2.605.426,83 ed è determinato in prevalenza da minori spese correnti impegnate rispetto all'assestato visto che le entrate previste sono state integralmente accertate ad eccezione dei trasferimenti correnti le cui poste trovano una corrispondente riduzione nelle spese correlate. Si evidenzia come gli equilibri di parte corrente sono stati garantiti senza l'utilizzo degli oneri di urbanizzazione inizialmente previsti in 500 mila euro.

Le minori spese impegnate rispetto all'assestato, che al netto dell'FPV, ammontano ed € 2.797.920,77 riguardano

- gli accantonamenti previsti dai nuovi principi contabili che non dovendo essere impegnati confluiscono nell'avanzo; in particolare ci si riferisce all'accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità per € 1.215.628,00 e altri accantonamenti per € 140.932,26 (indennità fine mandato, fondo aumenti contrattuali , fondi innovazione per incentivi e fondo per sistemazione posizioni contributive)
- le risorse vincolate per € 177.520,53 (es. sanzioni codice della strada da versare alla provincia,

contributi e l'avanzo derivante dalla tari);

- il fondo di riserva non utilizzato che confluisce nell'avanzo (€ 100.000,00);
- risparmi di spesa rispetto alle previsioni realizzati sui diversi macroaggregati che consentono di garantire un risultato di gestione corrente comunque positivo anche al netto delle quote accantonate e del fondo di riserva;

Il risultato finale della gestione corrente di competenza al netto delle poste accantonate e vincolate ammonta ad € 1.071.346,04

GESTIONE IN CONTO CAPITALE

ENTRATA				
T	ENTRATE	Previsioni Definitive	Accertamenti	Maggiori/minori accertamenti
4	Entrate in conto capitale	6.729.396,11	5.412.854,94	-1.316.541,17
4	Entrate destinate a spesa corrente	- 500.000,00		500.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	0,00
6	Accensione di prestiti	-	-	0,00
*	Sanzioni cds destinate ad investimenti	25.000,00	6.679,50	-18.320,50
*	FPV parte investimenti	3.135.019,51	3.135.019,51	0,00
*	Avanzo destinato a : Spese c/capitale	3.362.900,43	3.362.900,43	0,00
	Totale entrata	**12.752.316,05**	**11.917.454,38**	**-834.861,67**
SPESA				
T	SPESA	Previsioni Definitive	Impegni	Minori Impegni
2	Spese c/capitale	12.752.316,05	8.015.981,06	-4.736.334,99
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	0,00
	Fondo pluriennale vinc.	-	2.702.901,76	2.702.901,76
	Totale spesa	**12.752.316,05**	**10.718.882,82**	**-2.033.433,23**
RISULTATO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE				**1.198.571,56**

Il risultato delle gestione in conto capitale deriva principalmente da entrate a destinazione vincolata accertate e incassate nel 2023 e non impegnate che confluiscono nell'avanzo vincolato per poter essere utilizzate nell'anno 2023. Al netto dei vincoli la parte in conto capitale registra un risultato positivo di € 359.189,34.
Le risorse in conto capitale vincolate derivano da oneri di urbanizzazione e contributi in conto capitale.

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE

Risultato della Gestione Corrente	2.605.426,83
Risultato della Gestione in Conto Capitale	1.198.571,56
RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	**3.803.998,39**

Infine, si rappresenta il risultato di amministrazione in base alla nuova composizione, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del D.Lgs. 10 agosto 2000, n. 267, che classifica il risultato di amministrazione in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	
Avanzo vincolato	**1.418.206,56**
quota provincia sanzioni cds	84.499,41
Oneri alle chiese	24.729,20
Oneri di urbanizzazione	418.541,20
Avanzo vincolato oneri	181.926,45
Alienazioni per estinzione mutui	85.772,22
Tari per Servizio Rifiuti	275.533,28
Affitti Acer per interventi manutenzione straordinaria allog	211.761,47
Avanzo contributo regione Barriere Architettoniche	4.754,66
Contributo Ucraini	4.739,29
Contributo stato indennità amministratori	10.516,78
Contriuto regionale area interramento suini	25.000,00
Contributo Regione Progetto Gioco d'azzardo patologico	14.789,73
Fondo Unico per il Turismo	70.000,00
Altri vincoli	5.642,87
Avanzo destinato a investimenti	**344.160,58**
Avanzo accantonato	**4.675.056,74**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.246.178,60
Fondo indennità fine mandato	16.385,30
Fondo Aumenti contrattuali 2022	231.325,33
Fondo spese e rischi - contenzioso	359.000,00
Accantonmento fondo rischi fidejussioni	589.725,00
Fondo incentivi entrate - quota risorse strumentali	21.627,48
Fondo innovazione incentivi funzioni tecniche	6.809,78
Fondo spese e rischi	186.480,00
Fondo sistemazione posizioni contributive	17.525,25
Avanzo disponibile 2023	**3.943.099,65**
Risultato di Amministrazione 2023	**10.380.523,53**

Gli allegati a/1, a/2 e a/3 al rendiconto riportano l'elenco analitico delle quote del risultato di amministrazione accantonate, vincolate e destinate agli investimenti e consentono di analizzarne e verificarne la corretta determinazione.

Si richiamano di seguito le risultanze dell'istruttoria compiuta sui diversi vincoli ed accantonamenti al fine di rideterminare il risultato di amministrazione al 31.12.2023, al netto di impegni ed accertamenti cancellati e confluiti nel fondo pluriennale vincolato, al fine di essere reimputati negli esercizi 2024 e successivi.

I dati contabili relativi ai fondi vincolati vengono esposti nell'apposita tabella riepilogativa sopra riportata, prevista dal principio della programmazione, unitamente ai fondi accantonati.

1. AVANZO ACCANTONATO – allegato A/1 al conto del bilancio

Il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4⁄2 al D.Lgs. 118⁄2011 prevede che la quota accantonata del risultato di amministrazione sia costituita da:
1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
2. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi);
3. gli altri accantonamenti previsti nei principi contabili (per esempio il fondo aumenti contrattuali e il fondo per l'indennità di fine mandato).
Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo.
L'utilizzo della quota accantonata per i crediti di dubbia esigibilità è effettuato a seguito della cancellazione dei crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il risultato di amministrazione.

Le quote accantonate del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce sono analiticamente rappresentate nell'allegato A/1 al rendiconto.

1.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Risultato di amministrazione si compone sul versante dell'entrata di poste derivanti da residui attivi accertati sulla base del nuovo principio contabile, che privilegia il criterio della competenza a quello della cassa, e che devono pertanto essere "svalutati" con la previsione di un apposito Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità da utilizzare negli esercizi futuri per compensare eventuali crediti inesigibili.

Considerato che una quota del risultato di amministrazione, di importo corrispondente a quello dei residui attivi di dubbia e difficile esazione, è destinato a dare copertura alla cancellazione dei crediti, l'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità costituisce lo strumento per rendere meno "incerto" il risultato di amministrazione.

L'art. 167 comma 2 TUEL prevede, quindi, che una quota del risultato di amministrazione sia accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4⁄2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, e non possa essere destinata ad altro utilizzo.
Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187 TUEL, in sede di determinazione del risultato di amministrazione è accantonata una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.
Tale accantonamento è riferito ai residui attivi relativi all'esercizio in corso ed agli esercizi precedenti già esigibili.
Per valutare la congruità del fondo, si provvede:
1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di dubbia e di difficile esazione, l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento;
2) a calcolare, in corrispondenza di ciascun entrata di cui al punto 1), 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.
3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto 1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto 2).

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del D. Lgs. 118⁄2011, 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 sé stante della spesa nel bilancio di previsione.

L'art. 107bis del D.L. 18⁄2020 "Cura Italia", come modificato dall'art. 30bis del DL 41⁄2021 prevede che a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti possano calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel

bilancio di previsione, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021: questa norma è tesa ad evitare che le difficoltà di riscossione derivanti dalla crisi pandemica da Covid-19 incidano sul calcolo dell'FCDE: da ciò discende che i dati relativi al 2019 intervengono tre volte nel calcolo del fondo: la norma in questione ha lo scopo di eliminare dalla serie storica presa in considerazione per il calcolo dell'accantonamento due annualità peculiari dal punto di vista delle riscossioni.

Il comune di Maranello non si è avvalso della facoltà sopracitata in quanto la percentuale di incasso del 2020 e del 2021 è risultata in linea con quella del 2019.

In base all'istruttoria effettuata con la metodologia sopra descritta, l'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità al 31.12.2023 ammonta ad € 3.246.178,60 in leggero aumento rispetto al FCDE 2022 pari ad € 3.142.245,98 per effetto dell'aumento delle sanzioni codice della strada accertate nel 2023 la cui riscossione e tuttora in corso.

L'accantonamento risulta congruo in quanto calcolato in relazione alla metodologia di cui al metodo ordinario prescritto dal principio contabile applicato di cui all'allegato 4⁄2 al D.Lgs. 118⁄2011.

Si riporta di seguito il dettaglio degli accantonamenti effettuati.

tipologia	Descrizione	Residui attivi al 31.12.2023	Media % residui non riscossi	FCDE 2023 - Importo accantonato
1.101	Imu recupero	496.095,32	83,49	414.178,58
1.101	Tassa Rifiuti	1.002.114,99	68,94	690.901,52
3.200	Sanzioni codice della strada	2.133.875,36	82,84	1.767.675,67
3.200	Sanzioni amministrative	52.825,91	86,80	45.852,90
3.100	Refezione scolastica	458.859,21	45,05	206.718,62
3.100	Prolungamento orario elementari	33.326,03	50,28	16.756,39
3.100	Trasporto scolastico	53.018,00	59,72	31.660,25
3.100	Nidi d'Infanzia	130.510,31	23,02	30.041,11
3.100	Centro per le famiglie	6.081,01	49,16	2.989,42
3.100	Prolungamento orario materna	10.699,24	44,55	4.766,00
3.100	Centri Estivi Comunali	15.146,40	74,48	11.281,49
3.100	Canon Unico Pubblicità	23.049,01	73,51	16.942,31
3.100	Fitti attivi	21.249,47	30,19	6.414,34
	FCDE 2023	**4.436.850,26**		**3.246.178,60**

1.2 Fondo contenzioso

La determinazione dell'accantonamento al fondo viene svolta sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti: nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere destinato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine è necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Nel caso in cui il contenzioso nasca con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si

conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso.
Alla data del 31.12.2023 la quota di avanzo accantonato per tale finalità ammonta ad € 359.000,00. L'accantonamento risulta congruo e calcolato in relazione al prudente apprezzamento della probabilità di soccombenza nei contenziosi in essere, così come quantificati dai competenti uffici (prot. n. 4240/2024) sulla base della relazioni degli avvocati sullo stato del contenzioso acquisite al protocollo dell'ente n. 2596/2024.

1.3 Fondo passività potenziali – conguagli utenze
L'accantonamento a questo fondo è stato effettuato in sede di rendiconto 2022 per fare fronte ai conguagli delle utenze ed è stato calcolato di importo pari alle economie di competenza rilevate sugli impegni dell'energia elettrica e del gas. Si conserva a titolo prudenziale nell'avanzo 2023 la quota non utilizzata par ad € 186.480,00 per far fronte ad eventuali rincari nel 2024.

1.4 Fondo spese e rischi: fideiussioni
Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria all. n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 al punto 5.5 stabilisce che " nel rispetto del principio della prudenza, si ritiene opportuno che nell'esercizio in cui è concessa la garanzia l'ente effettui un accantonamento tra le spese correnti tra i "Fondi di riserva e altri accantonamenti".. Tale accantonamento consente di destinare una quota del risultato di amministrazione a copertura dell'eventuale onere a carico dell'ente in caso di escussione del debito garantito."
Il "Fondo spese e rischi: fideiussioni" accantonato nell'avanzo è ritenuto congruo in relazione al rischio di escussione delle fideiussioni in essere. Tale importo viene variato ogni anno di un importo pari alla differenza tra i mutui garantiti che sono cessati e le nuove garanzie concesse.
Alla data del 31.12.2023 la quota di avanzo accantonata per tale finalità ammonta ad € 589.725.

1.5 Fondo Indennità di fine mandato
Le spese per indennità di fine mandato costituiscono una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale i nuovi principi contabili richiedono di stanziare, tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento denominato "fondo spese per indennità di fine mandato". Su tale capitolo non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.
Alla data del 31.12.2023 la quota di avanzo accantonata per tale finalità ammonta complessivamente a € 16.385,30

1.6 Fondo aumenti contrattuali da contratto collettivo nazionale del lavoro
Nel risultato di amministrazione risulta accantonato il fondo per il rinnovo contrattuale del personale dipendente e dei dirigenti
Alla data del 31.12.2023 la quota di avanzo accantonata per tale finalità ammonta ad € 231.325,33.

1.7 Fondo incentivi entrate – quota beni strumentali
La legge 1ìn.145/2018 al comma 901 ha previsto che una quota del gettito tari e imu derivante dall'attività di accertamento possa essere destinato al trattamento accessorio del personale e al potenziamento delle risorse strumentali degli uffici preposti alla gestione delle entrate.
La somma relativa ai beni strumentali pari ad € 21.627,48, non essendo stata spesa, confluisce nell'avanzo accantonato in apposito fondo.

1.8 Fondo innovazione incentivi funzioni tecniche
Il codice dei contratti pubblici D.Lgs. 36/2023 all'art. 45 comma 5 prevede che il 20% dell'incentivo alle funzioni tecniche sia accantonato in apposito fondo innovazione destinato all'acquisto di beni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione.
La somma relativa a tale fondo pari ad € 6.809,78, si riferisce al fondo incentivi 2023 e non essendo stata spesa confluisce nell'avanzo accantonato.

2) AVANZO VINCOLATO – Allegato a/2 al Conto del Bilancio

Ai sensi dell'art. 187 comma 3ter del TUEL, costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:
a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
d) derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.
Le quote vincolate del risultato di amministrazione sono analiticamente rappresentate nell'allegato a/2 al rendiconto.
Si elencano, pertanto, le singole quote vincolate del risultato di amministrazione:

1. Vincoli stabiliti dalla legge e dai principi contabili

1.1 Sanzioni codice della strada

Ai sensi dell'art. 142, comma 12-bis, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni), sono attribuiti, in misura pari al 50 per cento ciascuno, all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'articolo 39 del decreto del Presidente della Repubblica 22 marzo 1974, n. 381, e all'ente da cui dipende l'organo accertatore, con esclusione delle strade in concessione.
Nella Gazzetta Ufficiale n. 42 del 20.02.2020 è stato pubblicato il decreto ministeriale del 30.12.2019 relativo all'approvazione dei modelli di relazione per certificare tali incassi, con le relative modalità di adempimento. Le somme accantonate per l'anno 2022 a favore della provincia corrispondono alle sanzioni art. 142 su strade provinciali notificate nell'anno 2022 al netto delle spese per i procedimenti amministrativi di riscossione per un totale di € 75.692,76. Con deliberazione consiliare nr. 8/2021 è stata stipulata la convenzione con Provincia per la disciplina delle modalità di versamento delle somme come previsto nel DM richiamato.
Alla data del 31.12.2023 la quota di avanzo vincolata per tale finalità ammonta ad € 84.499,41.

Le sanzioni di cui all'art. 208 e all'art. 142 di competenza comunale accertate nel 2023 sono state interamente utilizzate per finanziare le spese a cui erano destinate pertanto non confluiscono nell'avanzo vincolato, come risulta dal seguente prospetto:

Codice entrata	Codice spesa	Denominazione	Accertato 2023 (A+B+C+D)	Art. 208 (A)	Art. 142 stade comunali e statali (B)	Art. 142 strade provinciali - quota spettanza comune 50% ©	*Art. 142 totale di spettanza del comune (B+C)*	Art. 142 strade provinciali - quota spettanza provincia 50% (D)
03.02.02.01		**Proventi da sanzioni al codice della strada**	**1.781.700,05**	**838.331,62**	**534.550,16**	**204.409,14**	***738.959,30***	**204.409,14**
	03.01.01.04	Trasferimenti per spese gestione associata ufficio verbali	-45.465,41	-21.392,54	-13.640,65	-5.216,11	*-18.856,76*	-5.216,11
	03.01.01.03	Spese per postalizzazione e riscossione	-156.083,33	-73.440,86	-46.828,52	-17.906,98	*-64.735,49*	-17.906,98
	20.02.1.10	Fondo crediti dubbia esigibilità sanzioni cds	-920.387,30	-433.063,79	-276.136,93	-105.593,29	*-381.730,22*	-105.593,29
		Totale da detrarre (spese di procedimento + FCDE)	**-1.121.936,04**	**-527.897,19**	**-336.606,09**	**-128.716,38**	**-465.322,47**	**-128.716,38**
		TOTALE SANZIONI CDS AL NETTO SPESE DI PROCEDIMENTO E FCDE	**659.764,01**	**310.434,43**	**197.944,07**	**75.692,76**	**273.636,83**	**75.692,76**
		% SANZIONI CDS DA DESTINARE		**50%**	**100%**	**100%**	***100%***	***100%***
		TOTALE SANZIONI CDS DA DESTINARE	**504.546,81**	**155.217,22**	**197.944,07**	**75.692,76**	***273.636,83***	***75.692,76***

Norme codice della strada	Codice spesa	Denominazione	Quota destinata - parziali	Quota destinata - totali	% destinata	% vincolo di legge	vincolo rispettato
Art. 208 comma	10.05.01.03	Viabilità e infrastrutture stradali - Acquisto di beni e servizi per segnaletica stradale	38.804,31	38.804,31	25%	25%	SI
Art. 208 comma	03.01.01.03	Polizia locale e amministrativa - Acquisto di beni e servizi per la sicurezza stradale	36.304,31				
	03.01.01.04	Polizia locale e amministrativa - Trasferimenti - convenzioni sicurezza	2.500,00	38.804,31	25%	25%	SI
Art. 208. comma	01.10.01.10	FPV - Trattamento accessorio Personale servizio Polizia Munciipale	31.139,00				
	03.01.01.01	Polizia Municipale - Redditi da lavoro dipendente - previdenza complementare	6.908,36				
	03.01.01.03	Polizia locale e amministrativa - Acquisto di beni e servizi per l'educazione stradale	155,46				
	10.05.01.03	Viabilità e infrastrutture stradali - Acquisto di beni e servizi per manutenzione strade	39.405,78	77.608,60	50%	50%	SI
		Totale destinazione art. 208	**155.217,22**				
Art. 142 - quota spettanza del comune	10.05.01.03	Viabilità e infrastrutture stradali - Acquisto di beni e servizi per manutenzione strade	247.290,39				
	03.01.01.03	Polizia locale e amministrativa - Acquisto di beni e servizi per la sicurezza stradale	19.666,94				
	03.01.02.02	Polizia locale e amministrativa - Investimenti fissi e lordi - Acquisto attrezzature per la sicurezza urbana e stradale	6.679,50	273.636,83	100%	100%	SI
		Totale destinazione art. 142 - comune	**273.636,83**				
Art. 142 - quota di spettanza della provincia	03.01.01.09	Polizia locale e amministrativa- Rimborsi e poste correttive entrate - Trasferimento a Provincia	75.692,76	75.692,76	100%	100%	SI
		Totale destinazione art. 142 - provincia	**75.692,76**				
		TOTALE GENERALE SANZIONI DESTINATE	**504.546,81**				

1.2 Quota pari al 10% degli incassi relativi alle vendite di immobili: come previsto dall'articolo 56-bis, comma 11 del DL 69/2013, convertito con modificazioni con la legge 98/2013, così come modificato dal D.L. 19 maggio 2015 n. 78, una quota pari al 10% del valore delle risorse nette ricavabili dalla vendita del patrimonio immobiliare disponibile è destinata prioritariamente all'estinzione anticipata dei mutui e per la restante quota secondo quanto stabilito dal comma 443 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228., ovvero alla copertura delle spese di investimento.

Con riferimento alla gestione dell'entrata vincolata in questione, in relazione alla quota proveniente dagli esercizi precedenti e confluita nel risultato di amministrazione al 1 gennaio, nel corso del 2023 è stato applicato al bilancio l'importo di € 628.991,87, per il finanziamento dell'estinzione anticipata di mutui della Cassa Depositi e Prestiti. Con riferimento alle gestione di competenza si evidenzia che sono stati alienanti beni immobili per € 847.860,00 determinando un nuovo vincolo di € 84.786.

Alla data del 31.12.2023 la quota di avanzo vincolata per tale finalità ammonta ad € 85.772,22 .

1.3 Quota della Tassa rifiuti vincolata al Servizio di gestione rifiuti urbani: il tributo comunale sui rifiuti è istituito per la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati (art. 1, comma 654, L. 147/2013). Lo scostamento tra gettito tari e spese di gestione del servizio rifiuti a consuntivo viene accantonato nella quota vincolata del risultato di amministrazione per essere riportato a nuovo nel Piano finanziario successivo.
Alla data del 31.12.2023 la quota di avanzo vincolata per tale finalità ammonta ad € 275.533,28
In relazione alla quota proveniente dagli esercizi precedenti e confluita nel risultato di amministrazione al 1 gennaio, nel corso del 2023 è stato applicato al bilancio l'importo di € 145.784,85 a parziale copertura del PEF 2023.
Il vincolo di competenza 2023 pari ad 44.231,33 è stato determinato come segue:

TASSA RIFIUTI		
Cap.	**ENTRATE**	**Accertato**
1025.00.02	Tari - ruolo ordinario	3.513.615,78
1025.00.04	Tari - Agevolazione isola ecologica	16.268,17
1025.00.04	Tari - Agevolazione Isee	26.048,56
1025.00.04	Tari - agevolazioni associazioni	5.831,75
2005	Contributo Stato per Tari Istituti scolastici	18.685,05
1026-parte	Tari recupero per omessa/infedele dichiarazione	37.232,69
2056.00.04	Contributo Atersir Fondo Incentivante	8.404,00
	Avanzo vincolato Tari applicato al bil 2023	145.784,85
	Totale entrata	**3.771.870,85**
Cap.	**SPESE**	**Impegni**
2930	Servizio di raccolta e smaltimenti rifiuti	3.202.022,53
diversi	Pef quota comune con FCDE 80%	525.616,99
	Totale spesa	**3.727.639,52**
	Avanzo vincolato	**44.231,33**

1.4 Entrate da permessi di costruire

La legge di bilancio 2017 (L. 232/2016), all'art. 1 comma 460, stabilisce che a decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano, e a spese di progettazione per opere pubbliche (inciso introdotto da ultimo dall'art. 1-bis, comma 1 del D.L. 16 ottobre 2017, n. 148 (in G.U. 16/10/2017, n.242).
Pertanto tale tipologia di entrata deve essere considerata a natura vincolata e non destinata.

Alla data del 31.12.2023 la quota di avanzo vincolata per tale finalità ammonta ad € 418.541,20 corrispondente a maggiori entrate da permessi di costruire incassate rispetto alle somme impegnate o reimputate al 2024

DESTINAZIONE ENTRARE DA PERMESSI DI COSTRUZIONE		
Cap.	**ENTRATE**	**Accertato**
4035/10-20-22	Proventi da permessi di costruzione	867.176,10
4035/21	Monetizzazione parcheggi	75.936,34
4035/30	Sanzioni amministrative	50.716,00
	Totale entrata	**993.828,44**
Cap.	**SPESE**	**Impegni**
5110	Manutenzione straordinaria patrimonio residuo	34.991,79
5170	Trasferimenti Maranello Patrimonio - Contributo	488.100,00
7570	Rimborso proventi da permessi di costruzione	2.614,86
	Reimputazioni bilancio 2023 - fpv	50.012,77
	economie rrpp fin. Oneri	- 432,18
	Totale spesa	**575.287,24**
Maggiori entrate destinate ad avanzo vincolato		**418.541,20**

1.5 Oneri di urbanizzazione da destinare agli edifici di culto.

Con deliberazione dell'Assemblea Legislativa della Regione Emilia Romagna n. 186 del 20/12/2018 è stato reintrodotto il vincolo di destinazione di una quota degli oneri di urbanizzazione secondaria a favore degli enti esponenziali delle confessioni religiosi.
Il Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 13 del 19.03.2019 ha fissato la percentuale del 7% quale quota dei proventi degli U2 da destinarsi agli Enti esponenziali delle confessioni religiose, per gli interventi di riuso e rigenerazione urbana che interessino edifici di culto e le relative pertinenze.
Alla data del 31.12.2023 la quota di avanzo vincolata per tale finalità ammonta complessivamente a € 24.729,20.
In relazione alla quota proveniente dagli esercizi precedenti e confluita nel risultato di amministrazione al 1 gennaio, nel corso del 2023 è stato applicato al bilancio l'importo di € 22.300,87 di cui impegnati € 6.040,95 e la differenza è riconfluita in avanzo..
Il vincolo di competenza 2023 è pari ad 8.469,28.

1.6 Imposta di soggiorno

L'imposta di soggiorno è prevista dall'art. 4 del D.Lgs. 23/2011 (decreto sul federalismo fiscale) e può essere istituita solamente dai comuni capoluogo di provincia, dai comuni turistici e dalle unioni dei comuni. Il Comune di Maranello ha istituito l'imposta di soggiorno con regolamento approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 13.04.2012.

Il relativo gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali.

Nel 2023 le somme accertate a valere su tale imposta ammontano ad € 183.972,00 oltre all'avanzo derivate dal 2022 pari ad € 25.154,70 e sono state destinate al finanziamento di interventi per il turismo e la promozione del territorio.

DESTINAZIONE ENTRATE DA IMPOSTA DI SOGGIORNO - TOTALE		
Cap.	**ENTRATE**	**Accertato**
1015.00.01	Imposta di soggiorno	183.972,00
	Avanzo vincolato imposta di soggiorno	25.154,70
	Totale entrata	**209.126,70**
Cap.	**SPESE**	**Impegni**
01051.03.003900037 quota parte	Spese per allestimento spazi pubblici per inziati	97.604,18
07011.03.021200016	TURISMO - Spese gestione Iat Museo Ferrari	49.245,00
07011.03.021200015	TURISMO - Servizi di marketing turistico	35.014,00
14021.03.039200003	SERVIZI RELATIVI AL COMMERCIO Servizi, iniziative, manifestazioni	27.263,52
	Totale spesa	**209.126,70**
	Maggiori entrate destinate ad avanzo vincolato	**0,00**

1.7 Vincoli derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati: confluiscono nell'avanzo vincolato da mutui le economie su impegni in conto capitale finanziate con indebitamento. Alla data del 31.12.2023 non risultano quote di avanzo vincolata per tale finalità.

2. Vincoli derivanti da trasferimenti: costituiscono quote vincolate del risultato di amministrazione le entrate incassate derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione per la quota non utilizzata nell'anno di incasso.

Alla data del 31.12.2023 la quota di avanzo vincolato da trasferimenti è pari a € 133.106,83.
Per il dettaglio si rinvia all'allegato a/2 al conto del bilancio.

3. Altri vincoli.

Non si rilevano altri vincoli al 31.12.2023.

Utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione.

Nel corso dell'esercizio 2023 sono state utilizzate quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione come risultanti dalla tabella al paragrafo 1.1 della presente relazione.

3. AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI – allegato A/3 al conto del bilancio

I fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione che non hanno finanziato spese di investimento, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

Al 31.12.2023 la quota di avanzo destinata ad investimenti ammonta a € 344.160,58 ed è determinata da entrate da alienazioni patrimoniali (312.188,25), da diritti di superficie (13.549,28), dall'avanzo dell'anno precedente (17.679,81) e da economie su residui (-743,24)

4. AVANZO DISPONIBILE

La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

c) per il finanziamento di spese di investimento;

d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Pertanto, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è prioritariamente destinato alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e della sana e corretta gestione finanziaria dell'ente.

Resta salva la possibilità di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto alla consistenza dei residui attivi di fine anno, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

Il comma 775 della legge 197/2022 consente agli enti locali di applicare avanzo libero al bilancio di previsione 2024, a condizione che sia stato accertato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

La disposizione in esame liberalizza l'applicazione dell'avanzo disponibile al bilancio di previsione sotto un duplice aspetto:

➢ tipologico: è possibile utilizzare l'avanzo libero per qualsiasi finalità (non solo spese di investimento e spese correnti non ricorrenti, ma anche spese correnti ricorrenti, consentendo di fatto di raggiungere l'equilibrio con tale posta straordinaria);

➢ temporale: è possibile utilizzare l'avanzo libero anticipatamente senza attendere la salvaguardia degli equilibri di luglio.

La quota libera, data dalla differenza, tra il risultato di amministrazione e le quote accantonate, vincolate e destinate, è pari ad € 3.943.099,65 .

1.4 Gli equilibri di bilancio.

Gli equilibri di bilancio relativi all'esercizio 2022 sono:
- l'equilibrio di parte corrente (tabella 1)
- l'equilibrio di parte capitale (tabella 2)
- l'equilibrio tra le partite finanziarie in termini di competenza.

Con decorrenza dal consuntivo 2019, ad opera della modifica intervenuta con la legge di bilancio 2019 (L. 145 del 2018) e il successivo Decreto ministeriale del 01.08.2019, gli equilibri di bilancio sono stati articolati nelle seguenti tre tipologie:

- **W1 risultato di competenza:** differenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni spesa considerato anche il FPV di entrata (+) e di spesa (-) oltre all'avanzo applicato (stanziamenti definitivi)
- **W2 equilibrio di bilancio**: risultato di competenza al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate di parte corrente non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- **W3 equilibrio complessivo:** equilibrio di bilancio sommato alla variazione (algebrica) degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio.

L'equilibrio che costituisce vincolo di finanza pubblica e che pertanto deve essere rispettato con il perseguimento di un saldo positivo per l'anno 2023 è il W1 "Risultato di Competenza" come per gli anni passati. Gli altri due equilibri W2 "Equilibrio di bilancio" e W3 "Equilibrio Complessivo" hanno al momento un solo valore conoscitivo.

Il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

Occorre sottolineare che la Legge n. 243/2012 che disciplina le norme fondamentali e i criteri volti ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei bilanci pubblici e la sostenibilità del debito del complesso delle pubbliche amministrazioni, nonché degli altri aspetti trattati dalla legge costituzionale n. 1 del 2012, è tuttora in vigore.
Le Sezioni Riunite in sede di controllo della Corte dei conti, con la questione di massima n. 20/SSRRCO/QMIG/2019, hanno chiarito che le disposizioni introdotte dalla Legge costituzionale n. 243/2012, tese a garantire che Regioni ed Enti locali concorrano al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica posti in ambito europeo e strutturati secondo le regole comunitarie, coesistono con le norme aventi fonte nell'ordinamento giuridico-contabile degli enti territoriali, per garantire un complessivo equilibrio di tipo finanziario. La Ragioneria Generale dello Stato ha tuttavia chiarito, con la circolare n. 5/2020 che l'obbligo di rispettare l'equilibrio sancito dall'art. 9, commi 1 e 1-bis, della legge n. 243, anche quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art. 10, comma 3, legge n. 243), debba essere riferito all'intero comparto a livello regionale e nazionale, e non a livello di singolo ente.

Equilibrio di parte corrente

EQUILIBRIO CORRENTE	Rendiconto 2023
Entrate	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	343.670,75
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.304.010,59
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.419.499,52
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.726.889,33
Totale entrate correnti	24.794.070,19
Spese	
Titolo 1 - Spese correnti	22.124.435,36
Titolo 4 - Rimborso prestiti	1.862.959,66
di cui Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	343.182,69
Totale spese	24.330.577,71
Differenza	**463.492,48**
Altre poste differenziali previste da norme o principi contabili	
Avanzo di amministrazione	2.148.613,85
Sanzioni Codice della Strada destinate a investimenti	-6.679,50
Oneri di urbanizzazione	
O1) Risultato di competenza di parte corrente	**2.605.426,83**
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nell'esercizio 2023	1.356.560,26
Risorse vincolate di parte corrente del bilancio	177.520,53
O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente	**1.071.346,04**
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata nel rendiconto 2022	**-1.122.178,13**
O3) Equilibrio complessivo di parte corrente	**2.193.524,17**

Il **risultato di competenza di parte corrente (O1) per l'anno 2023 ammonta ad € 2.605.426,83**
Una parte di questo avanzo deriva dagli accantonamenti stanziati a bilancio (€ 1.356.560,26) oltre che entrate a destinazione vincolata alle quali non è corrisposta la relativa spesa (€177.520,53)
Detratte queste poste si ottiene **l'Equilibrio di bilancio di parte corrente (O2) pari ad € 1.071.346,04** che è un indicatore importante delle condizioni di salute dell'ente, in quanto segnala la capacità di sostenere le spese necessarie per la gestione corrente (personale, gestione ordinaria dei servizi, rimborso delle quote di mutuo, utenze, ecc), ricorrendo esclusivamente alle entrate correnti (tributi, trasferimenti correnti, tariffe da servizi pubblici e proventi dei beni).
L'equilibrio complessivo (O3) è pari ad € 2.193.524,17 in quanto rileva anche la riduzione degli accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto relativi al FCDE.

Si segnala che l'equilibrio di parte corrente 2023 è garantito senza l'utilizzo della quota di oneri di urbanizzazione di € 500.000 inizialmente prevista nel bilancio di previsione.

Equilibrio di parte capitale

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Rendiconto 2023
Entrate	
Avanzo di amministrazione per spese di investimento	3.362.900,43
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	3.135.019,51
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.412.854,94
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00
Sanzioni codice della strada destinate ad investimenti	6.679,50
Entrate destinate a spesa corrente	
Totale entrate in conto capitale	**11.917.454,38**
Spese	
Titolo 2 - Spese di parte capitale	8.015.981,06
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	*2.702.901,76*
Totale spese	**10.718.882,82**
Z1) Risultato di competenza in c/capitale	**1.198.571,56**
Risorse accantonate di parte capitale stanziate nell'esercizio 2023	0,00
Risorse vincolate di parte capitale del bilancio	839.382,22
Z2) Equilibrio di bilancio in c/capitale	**359.189,34**
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata nel rendiconto 2023	**0,00**
Z3) Equilibrio complessivo di parte capitale	**359.189,34**

Il risultato di competenza in conto capitale (Z1) per l'anno 2023 ammonta ad € 1.198.571,56.
Una parte di questo risultato deriva da entrate a destinazione vincolata pari ad € 839.382,22 corrispondenti ad entrate da oneri di urbanizzazione e da avanzo vincolato da oneri ai quali non è corrisposta la relativa spesa.
Detratte queste poste si ottiene l'**Equilibrio di bilancio in conto capitale (Z2) pari ad € 359.189,34** che rappresenta la capacità dell'ente di impiegare le entrate per il finanziamento delle opere pubbliche.
L'Equilibrio complessivo (Z3) coincide con l'equilibrio di bilancio in quanto non sono stati variati accantonamenti nella parte in conto capitale in sede di rendiconto.

Equilibrio complessivo corrente e conto capitale

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (O1+Z1)	3.803.998,39
Risorse accantonate stanziate nell'esercizio 2023	1.356.560,26
Risorse vincolate nel bilancio	1.016.902,75
W2) Equilibrio di bilancio	**1.430.535,38**
Variazione accantonamenti effettuata nel rendiconto 2023	**-1.122.178,13**
W3) Equilibrio complessivo	**2.552.713,51**

1.5 La gestione di cassa

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa al fine di attuare una corretta gestione dei flussi finanziari ed evitare anticipazioni di tesoreria.
Il nuovo sistema contabile ha reintrodotto la previsione di cassa nel bilancio di previsione: ai sensi dell'art. 162 del D.Lgs. 267/2000 e del D.Lgs. 118/2011, infatti, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa per il primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di sola competenza per gli esercizi successivi.

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

DESCRIZIONE	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
Fondo di cassa iniziale			12.963.171,10
Riscossioni	4.736.609,41	26.075.502,38	30.812.111,79
Pagamenti	4.882.677,71	29.366.286,05	34.248.963,76
Fondo cassa al 31.12.2023			**9.526.319,13**

L'importo della cassa vincolata al 31 dicembre 2023 ammonta ad € 1.501.594,48 come da comunicazione del Tesoriere ed è costituita da somme già incassate il cui impiego è vincolato ai sensi di legge o di regolamento così suddivisi:

- Vincolo PNRR € 174.177,56
- Mutui e contributi su investimenti € 558.321,90
- Erogazioni liberali privati € 769.095,02

Si dettaglia l'andamento della liquidità in relazione ai vari titoli di bilancio:

			FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2023	**€ 12.963.171,10**
Titolo	**ENTRATE**	**Riscossioni residui**	**Riscossioni competenza**	**Totale riscossioni**
1	Tributarie	2.129.035,16	12.073.206,42	14.202.241,58
2	Trasferimenti	364.289,35	1.008.178,70	1.372.468,05
3	Extratributarie	2.092.386,80	5.905.332,05	7.997.718,85
4	Entrate in c/capitale	129.806,60	3.230.727,95	3.360.534,55
5	Entrate da riduzione di attività finanziaria	-		-
6	Accensione di prestiti	-		-
7	Anticipazioni da istituto Tesoreria	-	-	-
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	21.091,50	3.858.057,26	3.879.148,76
	TOTALE	**4.736.609,41**	**26.075.502,38**	**30.812.111,79**

Titolo	**SPESE**	**Pagamenti residui**	**Pagamenti competenza**	**Totale pagamenti**
1	Correnti	3.517.082,22	18.287.110,12	21.804.192,34
2	In conto capitale	819.823,78	5.639.819,61	6.459.643,39
3	Per incremento attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso Prestiti	-	1.862.959,66	1.862.959,66
5	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria			
7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	545.771,71	3.576.396,66	4.122.168,37
	TOTALE	**4.882.677,71**	**29.366.286,05**	**34.248.963,76**
			FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	**9.526.319,13**

La legge di bilancio 2022 ha previsto, all'art. 1 comma 636, la proroga a tutto il 2025 della sospensione del regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del decreto legislativo 7 agosto 1997, n. 279. Tale normativa, quindi, limita l'autonomia finanziaria degli enti, in quanto preclude ai Comuni la possibilità di maturare interessi attivi sulle giacenze di cassa proprie, che avrebbero dovute essere depositate presso la Tesoreria Comunale anziché in Banca d'Italia come avviene in regime di tesoreria mista.

L'anticipazione di Tesoreria

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'Ente, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Ai sensi dell'art. 1 comma 555 della Legge di bilancio 2020, è stato disposto l'innalzamento fino al 31/12/2022 da tre a cinque dodicesimi del limite massimo di ricorso degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, al fine di agevolare il rispetto da parte degli enti locali stessi dei tempi di pagamento nelle transazioni commerciali (fino al 31/12/2019 il limite era di quattro dodicesimi

Durante l'esercizio 2023, l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa e non ha disposto l'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate.

1.6 La Gestione dei Residui

In applicazione dei nuovi principi contabili ogni responsabile dei servizi, prima dell'inserimento dei residui attivi e passivi nel rendiconto dell'esercizio 2023, ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ad esso assegnati, di cui all'art. 228 del D.Lgs. 267/2000.

Nelle more dell'approvazione del rendiconto, poiché l'attuazione delle entrate e delle spese nell'esercizio precedente ha talvolta un andamento differente rispetto a quello previsto, le somme accertate e/o impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Le variazioni necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

Il riaccertamento dei residui risultanti al 31.12.2023 è stato effettuato con i seguenti atti:

- Riaccertamento parziale di residui ai sensi dell'art. 3 comma 4 D.Lgs. 118/2011 e principio contabile all.4/2 punto 9.1 con determinazione dirigenziale nr. 78/2024
- Variazione di esigibilità riguardante il Fondo Pluriennale Vincolato art. 174 comma 5 bis D.Lgs. 267/2000 con deliberazione della Giunta Comunale nr. 20/2024
- Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con deliberazione della Giunta comunale nr. 24/2024

Si riporta nella tabella sottostante l'analisi dei residui distinti per titoli ed anno di provenienza:

RESIDUI ATTIVI

	2018 e precedenti	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**Totale**
Titolo 1	-		1.343,46	394.434,92	476.596,71	2.230.804,17	**3.103.179,26**
Titolo 2	1.902,61				51.191,45	411.320,82	**464.414,88**
Titolo 3	39.535,98	45.952,95	79.113,28	475.416,91	1.054.982,54	2.821.557,28	**4.516.558,94**
Titolo 4	27.808,00	94.742,56	123.016,33	73.768,39	258.314,47	2.182.126,99	**2.759.776,74**
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9				180,00	250,00	12.707,80	**13.137,80**
Totale	**69.246,59**	**140.695,51**	**203.473,07**	**943.800,22**	**1.841.335,17**	**7.658.517,06**	**10.857.067,62**

RESIDUI PASSIVI

	2018 e precedenti	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**Totale**
Titolo 1	31.696,05	176,74	6.630,67	45.987,86	190.587,91	3.837.325,24	**4.112.404,47**
Titolo 2	2.795,19	4.189,68	6.060,60	82.100,07	31.896,88	2.376.161,45	**2.503.203,87**
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	16.098,14	1.011,89	-	34,00	29.658,00	294.368,40	**341.170,43**
Totale	**50.589,38**	**5.378,31**	**12.691,27**	**128.121,93**	**252.142,79**	**6.507.855,09**	**6.956.778,77**

I residui attivi del Titolo I sono relativi a somme da riscuotere derivanti principalmente dall'Addizionale Irpef di competenza, dall'attività di recupero dell'evasione dell'Imu e della Tari, quelli del titolo II crediti da contributi statale e regionali a rendicontazione. Le somme al titolo III sono crediti da soggetti diversi (Maranello Patrimonio, unione, Comuni) per servizi resi, rette dei servizi scolastici, sanzioni codice della strada, per le quali

sono già stati registrati gli incassi nei primi mesi del 2024 per i residui attivi di competenza o avviate procedure per il recupero coattivo del credito per il residui attivi dagli anni precedenti.
Si segnala che i residui attivi di anzianità superiore ai tre anni, 2020 e precedenti, si riferiscono a partite che non possono essere definite di dubbia esigibilità, in quanto in prevalenza riferite a creditori enti pubblici pertanto sono stati conservati a bilancio.
I residui 2020 e precedenti al titolo 3 si riferiscono gli affitti alloggi Acer destinati al finanziamento di interventi di manutenzione straordinaria del patrimonio abitativo sociale con dgc nr. 85/2021 e nr. 121/2023 ai quali corrispondono stanziamenti in conto capitale finanziati con risorse dell'ente, confluiti in avanzo vincolato, che verranno girocontati sui residui attivi al momento della presa in carico delle opere realizzate da Acer.
A titolo 4 sono conservati a residui ante 2020 relativi a contributi a rendicontazione da parte di enti pubblici.

Per quanto riguarda le partite più significative relative ai residui passivi ed in particolare per quelle relative ai titoli I e II, si osserva:
- i residui del titolo I riguardano soprattutto spese per servizi ancora in essere, oltre a somme da compensare con altri enti;
- i residui del titolo II sono in prevalenza relativi a trasferimenti a rendicontazione da riversare alla società Maranello Patrimonio e alle spese di progettazione e stati di avanzamento delle opere in corso di realizzazione.

1.7 Le principali voci del conto del bilancio e criteri di valutazione utilizzati

Le risultanze finali del conto del bilancio 2023, per la parte entrata e per la parte spesa, sono di seguito sintetizzate:

QUADRO RIASSUNTIVO DELL'ENTRATA	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	% 2023/2022
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria, contr. e perequat.	14.013.664,92	13.960.180,49	14.304.010,59	2,46%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.701.039,12	1.315.794,87	1.419.499,52	7,88%
Titolo 3 - Entrate extra tributarie	6.681.771,65	7.856.731,49	8.726.889,33	11,08%
Totale Entrate Correnti	**22.396.475,69**	**23.132.706,85**	**24.450.399,44**	**5,70%**
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.566.855,19	4.850.819,81	5.412.854,94	11,59%
Titolo 5 - Entrate da riduzioni attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo 6 - Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Entrate in Conto Capitale	**3.566.855,19**	**4.850.819,81**	**5.412.854,94**	**11,59%**
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0	
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.265.915,54	2.852.712,13	3.870.765,06	35,69%
Totale complessivo Entrate	**28.229.246,42**	**30.836.238,79**	**33.734.019,44**	**9,40%**
Avanzo applicato:				
Spese correnti	2.028.689,18	2.371.390,13	2.148.613,85	-9,39%
Spese in conto capitale	647.415,76	580.658,72	3.362.900,43	479,15%
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	360.527,68	340.119,03	343.670,75	1,04%
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti	4.278.094,55	5.057.380,18	3.135.019,51	-38,01%
TOTALE A PAREGGIO	**35.543.973,59**	**39.185.786,85**	**42.724.223,98**	**9,03%**

La parte entrata del Bilancio 2023 ritorna ad essere strutturata ai livelli pre pandemia.

Le entrate correnti registrano un aumento del 5,70% rispetto al 2022 in particolare nelle entrate tributarie per l'attività di recupero dell'imu e della tari e per il maggior gettito da imposta di soggiorno.

In aumento anche le entrate extra tributarie per effetto dei maggiori introiti dei servizi scolastici e dei nidi d'infanzia, dei proventi dalla gestione dei beni dell'ente e dalle sanzioni amministrative, tributarie e da codice della strada.

Le entrate in conto capitale aumentano del 11,5% principalmente per il contributo dello stato per la compensazione dell'aumento prezzi delle opere pubbliche e per i contributi PNRR collegati agli stati d'avanzamento dei progetti finanziati che sono giunti a maturazione nel 2023.

Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata al fine di illustrare i dati di bilancio.

1.7.1 Le Entrate

Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

ENTRATE TITOLO 1 TIPOLOGIE	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	% 2023/2022
Imposte, Tasse e proventi assimilati	12.285.641,24	12.225.951,07	12.612.494,55	3,16%
Compartecipazione di tributi	5.760,27	4.664,39	6.481,99	38,97%
Fondi perequativi da amministrazioni centrali	1.722.263,41	1.729.565,03	1.685.034,05	-2,57%
TOTALE	**14.013.664,92**	**13.960.180,49**	**14.304.010,59**	**2,46%**

DETTAGLIO CAPITOLI	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	% 2023/2022
IMU volontaria	4.696.730,43	4.813.235,54	4.844.921,27	0,66%
IMU recupero - accertamenti emessi nell'anno	497.656,12	406.318,37	269.482,23	-33,68%
IMU ravvedimenti operosi	455.764,19	368.869,36	280.164,21	-24,05%
IMU - Rateizzi	624.477,26	562.638,42	935.761,16	66,32%
IMU recupero - accertamenti anni precedenti	125.205,00	82.181,52	219.105,20	166,61%
ICI recupero	844,73	14.130,32	22.544,31	59,55%
Addizionale I.R.P.E.F.comunale	2.000.000,00	2.070.000,00	2.090.000,00	0,97%
Imposta pubblicità	293,20	40,00	5.691,38	14128,45%
Imposta di soggiorno	90.478,50	149.700,00	183.972,00	22,89%
Tari	3.707.923,62	3.590.531,73	3.513.615,78	-2,14%
Tari da rateizzi	52.167,60	-		
Tari compensazione agevolazioni	22.837,53	-	48.148,48	
Tari recupero	11.148,69	168.305,81	198.155,69	17,74%
TASI - recupero	114,37	-	932,84	0,00%
Totale Imposte, tasse e proventi assimilati	**12.285.641,24**	**12.225.951,07**	**12.612.494,55**	**3,16%**
Compartecipazione Irpef	5.760,27	4.664,39	6.481,99	38,97%
Totale Compartecipazione di tributi	**5.760,27**	**4.664,39**	**6.481,99**	**38,97%**
Fondo di Solidarietà Comunale	1.722.263,41	1.729.565,03	1.685.034,05	-2,57%
Totale Fondi perequantivi	**1.722.263,41**	**1.729.565,03**	**1.685.034,05**	**-2,57%**
TOTALE	**14.013.664,92**	**13.960.180,49**	**14.304.010,59**	**2,46%**

Imposta municipale propria (IMU)

L'imu è un'entrata tributaria versata per autoliquidazione dei contribuenti che viene accertata sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto. Nel 2023 è stata accertata la somma di € 4.844.921,27 a titolo di imu volontaria al netto della quota trattenuta dalla Stato per alimentare il Fondo di solidarietà comunale, pari ad € 871.092,99, e al netto della quota introitata dallo Stato per gli immobili di categoria D pari ad € 3.639.816,10.

Complessivamente l'Imu versata dai contribuenti nel 2023 è pari ad € 9.355.830,36 di cui il 51% introita dal Comune, il resto dallo Stato.

Il gettito 2023 nel suo complesso è in linea con gli incassi del 2022; si segnala l'aumento del gettito per le aree edificabili per effetto del recupero di base imponibile attraverso l'attività di controllo e accertamento. Negli esercizi 2020 e 2021 il gettito imu ha risentito delle esenzioni previste dalle norme statali a sostegno dei settori maggiormente colpiti dal covid.

IMU	Cons. 2019	Cons. 2020	Cons. 2021	Cons. 2022	Cons 2023	Var. 2023/2022
terreni agricoli	58.996,55	56.317,52	52.659,07	52.326,03	59.274,75	6.948,72
aree fabbricabili	477.256,23	493.547,90	521.289,15	570.812,57	654.492,09	83.679,52
abitazione principale	25.964,00	23.928,00	26.699,00	25.085,00	25.002,26	-82,74
Altri fabbricati	3.641.626,93	3.612.958,40	3.617.549,28	3.664.708,16	3.651.234,81	-13.473,35
Fabbricati Cat. D	1.402.689,14	1.394.967,08	1.349.626,92	1.371.396,77	1.326.010,35	-45.386,42
IMU - quota comune	**5.606.532,85**	**5.581.718,90**	**5.567.823,42**	**5.684.328,53**	**5.716.014,26**	**31.685,73**
Imu trattenuta dallo stato	-871.092,99	-871.092,99	-871.092,99	-871.092,99	-871.092,99	0,00
IMU - quota comune netto trattenuta stato	**4.735.439,86**	**4.710.625,91**	**4.696.730,43**	**4.813.235,54**	**4.844.921,27**	**31.685,73**
Recupero Evasione						
Avvisi di accertamento anno n	398.525,98	241.910,29	497.656,12	406.318,37	269.482,23	-136.836,14
Ravvedimenti operosi	350.286,45	157.179,30	455.764,19	368.869,36	280.164,21	-88.705,15
Avvisi di accertamento anni vec	94.815,42	37.189,08	125.205,00	96.311,84	219.105,20	122.793,36
Sanzioni e interessi						
Rateizzi	677.247,19	376.857,23	624.477,26	562.638,42	935.761,16	373.122,74
Totale Comune - Imu e recupero	**6.256.314,90**	**5.523.761,81**	**6.399.833,00**	**6.247.373,53**	**6.549.434,07**	**302.060,54**
Quota stato	3.830.676,29	3.812.208,10	3.703.464,97	3.767.015,65	3.639.816,10	-127.199,55
Totale Comune e Stato	**9.437.209,14**	**9.393.927,00**	**9.271.288,39**	**9.451.344,18**	**9.355.830,36**	**-95.513,82**

ATTIVITA' DI CONTROLLO ICI E IMU

Le somme relative ad avvisi di accertamento emessi sono state contabilizzate per competenza sulla base di documenti formali emessi dall'ente; per tali entrate, a fronte della difficoltà di riscossione è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

Con l'entrata in vigore della nuova contabilità armonizzata, gli avvisi di accertamento emessi devono essere iscritti a bilancio nell'anno in cui vengono notificati, e non più nell'anno in cui vengono incassati, e in spesa viene previsto l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Attività di controllo IMU	2021	2022	2023	var. 23/22	var. % 23/22
Accertamenti	623.705,85	502.630,21	269.482,23	- 233.147,98	-46%
Ravvedimenti Operosi	455.764,19	368.869,36	280.164,21	- 88.705,15	-24%
Rateizzi	624.477,26	562.638,42	935.761,16	373.122,74	66%
TOTALE IMPOSTA	**1.703.947,30**	**1.434.137,99**	**1.485.407,60**	**51.269,61**	**4%**
Sanzioni tributarie	361.848,29	297.088,54	540.763,26	- 64.759,75	-22%
TOTALE GENERALE	**2.065.795,59**	**1.731.226,53**	**2.026.170,86**	**294.944,33**	**17%**

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

L'addizionale comunale Irpef è un'imposta che viene versata ai comuni direttamente dai sostituiti di imposta o in autoliquidazione ed incide sul reddito delle persone fisiche. I comuni hanno un'autonomia di gestione e controllo dell'imposta molto limitata consistente esclusivamente nella possibilità di definirne l'aliquota,(fino ad un massimo dello 0,8%), e la soglia di esenzione. La base imponibile è costituita dai redditi dei contribuenti aventi domicilio fiscale nel comune.

Il nostro ente ha deliberato a partire dal 1999 l'applicazione dell'addizionale comunale con un'aliquota dello 0,2% aumentata allo 0,4% nel 2007 ed allo 0,7% nel 2015 prevedendo contestualmente l'esenzione per i redditi fino a 10.000 euro.

Dopo la leggera flessione dell'anno 2020 per effetto della pandemia, l'addizionale irpef è aumentata ad 2,13 milioni di euro importo del gettito 2021 e a 2,27 milioni di euro nel 2022. Per l'anno 2023 sono stati prudenzialmente accertati in competenza 2,09 milioni di euro.

ADDIZIONALE IRPEF		
Anno	**Aliquota**	**Gettito effettivo**
2015 saldo	0,70	1.838.650,71
2016 saldo	0,70	2.020.167,65
2017 saldo	0,70	1.988.657,45
2018 saldo	0,70	2.000.888,71
2019 saldo	0,70	2.079.168,11
2020 saldo	0,70	2.028.874,96
2021 saldo	0,70	2.129.155,98
2022 saldo	0,70	2.270.397,95
2023 stima	0,70	2.090.000,00

TARI

Il presupposto della TARI è il possesso o la detenzione di locali ed aree scoperte operative, a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani.

La Tari è disciplinata dai commi dal 641 al 668 della Legge di stabilità 2014; le tariffe devono essere calcolate applicando il metodo normalizzato di cui al DPR 158/1999 in modo da garantire la copertura integrale dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti previsto nel Piano Finanziario approvato da Atersir.

Con riferimento al presente tributo, occorre segnalare che l'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente (ARERA) con delibera n. 443/2019 ha approvato i criteri relativi al riconoscimento dei costi efficienti del servizio integrato dei rifiuti ai fini della determinazione della tariffa (il cosiddetto Metodo Tariffario Rifiuti "MTR"). Tale metodo ha ridisegnato completamente la metodologia di calcolo dei costi da inserire all'interno del piano economico finanziario, la base annua di riferimento, le voci da considerare e da escludere, la fonte di reperimento dei dati (fonti contabili obbligatorie), prevedendo meccanismi perequativi e di conguaglio rispetto ai costi attuali.

Anche il procedimento di approvazione del PEF è stato profondamente rivisto, confermando che esso deve essere predisposto dal gestore dei rifiuti, validato da Atersir e approvato da Arera.

Tale metodologia, che è stata applicata per il biennio 2020-2021 è stata oggetto di recente modifica da parte di Arera, che con propria deliberazione n. 363 del 03/08/2021, è intervenuta rivedendo i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento per il periodo 2022-2025, adottando il Metodo Tariffario Rifiuti MTR-2

La Tari 2023 è stata determinata in base al Piano economico finanziario 2023 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 27-04-2023.

Le tariffe 2023 sono state approvate in base a tale piano tariffario con deliberazione C.C. n. 34 del 27-04-2023.

Il gettito Tari si riduce rispetto al 2020 e 2021 in quanto in quelle annualità il gettito è stato maggiore del montante tariffario posto alla base del calcolo delle tariffe per effetto di un aumento della base imponibile del tributo. Le maggiori entrate sono vincolate nell'avanzo e potranno essere utilizzate per coprire eventuali maggiori costi futuri.

L'andamento del gettito Tari nel tempo è determinato dai costi di gestione del servizio rifiuti derivante dal pef predisposto da Atersir e dalle voci di entrata a copertura degli stessi diverse dalla tassa rifiuti quali il recupero dell'evasione, i contributi ricevuti e l'avanzo tari vincolato.

	2020	2021	2022	2023	Var %
Tari	3.588.108,38	3.389.696,38	3.363.911,04	3.513.615,78	
Agevolazioni Covid	138.704,00	318.227,00	226.620,69	0,00	
Tari al lordo delle agevolazioni	**3.726.812,38**	**3.707.923,62**	**3.590.531,73**	**3.513.615,78**	**-2,14%**

La Tari ha avuto il seguente andamento negli anni:

- anno 2014: tariffe invariate
- anno 2015: tariffe invariate
- anno 2016: tariffe ridotte del 2%
- anno 2017: tariffe invariate e aumentate le scontistiche a favore degli utenti domestici e non domestici che effettuano la raccolta differenziata.
- anno 2018: tariffe invariate
- anno 2019: tariffe ridotte del 3%
- anno 2020: tariffe invariate e agevolazioni per utenze non domestiche incise dal covid
- anno 2021: tariffe invariate e agevolazioni per utenze non domestiche incise dal covid
- anno 2022: tariffe invariate e agevolazioni per utenze non domestiche incise dal covid
- anno 2023: tariffe invariate
-

Per tale entrata è stato iscritto nell'avanzo un apposito accantonamento a Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Questo tributo è previsto dall'art. 4 del D.Lgs. 23/2011 (decreto sul federalismo fiscale) e può essere istituito solamente dai comuni capoluogo di provincia, dai comuni turistici e dalle unioni dei comuni.

Il Comune di Maranello ha istituito l'imposta di soggiorno con decorrenza dal mese di settembre 2012 per finanziare spese connesse ai servizi per il turismo. I soggetti passivi sono individuati direttamente da parte del legislatore in "coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul territorio comunale" demandando al regolamento la definizione di eventuali esenzioni e agevolazioni.

La misura dell'imposta è stata graduata sulla base della classificazione delle strutture ricettive ed il relativo gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali.

A decorrere dall'anno 2024 i proventi dell'imposta di soggiorno poss0no essere utilizzati anche per finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Tale previsione è contenuta nella Legge di Bilancio 2024 al comma 493 art. che ha modificato l'art. 4, comma 1, del d.lgs. 23/2011

L'entrata accertata nel 2023 ammonta e € 183.972,00 in aumento rispetto al 2022 e al di sopra degli incassi degli anni precovid

	Cons. 2017	Cons. 2018	Cons. 2019	Cons. 2020	Cons. 2021	Cons. 2022	Cons. 2023
Imposta di soggiorno	153.907,40	163.638,50	162.440,50	55.807,50	90.748,50	146.700,00	183.972,00

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE.

Criteri di riparto tra i comuni

Il Fondo di Solidarietà Comunale (FSC) fino al 2020 è stato alimentato integralmente da quote di imu versate dai comuni, per questo motivo la classificazione di bilancio lo considera come un'entrata tributaria e non un trasferimento statale.

A decorrere dal 2021 lo Stato è intervenuto con finanziamenti diretti del Fondo destinati al potenziamento dei servizi sociali, e dal 2022 dei nidi d'infanzia e trasporto disabili oltre a calmierare gli effetti distorsivi della perequazione.

Il criterio di ripartizione del Fondo, basato sul confronto tra le risorse storiche di riferimento con i gettiti standard dei tributi comunali, si fonda su meccanismo perequativo che ridistribuisce risorse tra i comuni.

L'introduzione della perequazione sta avvenendo gradualmente secondo le seguenti percentuali:

- 20% nel 2015
- 30% nel 2016
- 40% nel 2017
- 45% nel 2018
- 45% nel 2019
- 50% nel 2020
- 55% nel 2021
- 60% nel 2022
- 65% nel 2023

Con il decreto fiscale (articolo 57, comma 1, Dl 124/2019), collegato alla manovra 2020 , è stato riscritto il sistema perequativo di riparto del fondo di solidarietà comunale per renderlo più graduale e sostenibile, con un incremento del 5% annuo, a partire dal 2020. L'applicazione a regime è dunque rinviata all'anno 2030.

Nella perequazione le risorse sono attribuite in base alla differenza tra fabbisogno standard per servizi istituzionali e capacità fiscale standard calcolata su un gettito teorico, e non sul gettito reale incassato dai comuni, e determina un processo di sottrazione di risorse ai comuni con maggiori capacità fiscali a favore di quelli meno dotati.

Per il Comune di Maranello l'effetto perequativo è costato circa 3,2 milioni di minori risorse negli anni dal 2015 al 2023

	2015		2016		2017		2018		2019	
FSC INTERMEDIO		1.544.521,33		871.072,69		871.072,69		874.089,27		874.089,27
% assegnata in base alle risorse storiche	80%	1.235.617,06	70%	609.750,88	60%	522.643,61	55%	480.749,10	55%	480.749,10
% da assegnare con perequazione	20%	308.904,27	30%	261.321,81	40%	348.429,08	45%	393.340,17	45%	393.340,17
quota assegnata da perequazione		195.711,50		77.278,42		91.814,33		166.957,89		-
taglio da perequazione		**- 113.192,77**		**- 184.043,39**		**- 256.614,75**		**- 226.382,28**		**- 393.340,17**

	2019		2020		2021		2022		2023	
FSC INTERMEDIO		874.089,27		874.089,27		878.204,00		878.128,90		878.025,35
% assegnata in base alle risorse storiche	55%	480.749,10	50%	437.044,64	45%	395.191,80	40%	351.251,56	35%	307.308,87
% da assegnare con perequazione	45%	393.340,17	50%	437.044,64	55%	483.012,20	60%	526.877,34	65%	570.716,48
quota assegnata da perequazione		-		73.575,54		- 28.221,81		9.915,98		- 136.085,40
taglio da perequazione		**- 393.340,17**		**- 363.469,10**		**- 511.234,01**		**- 516.961,36**		**- 706.801,88**
riduzione da perequazione rispetto all'anno preedente				29.871,08		- 147.764,92		- 5.727,35		- 189.840,52
riduzione da perequazione dal 2015 al 2023										**- 3.272.039,70**

Nell'anno 2023 il FSC per il Comune di Maranello ammonta ad € 1.685.034,05 e si compone delle seguenti quote:

	2020	2021	2022	2023
FSC - quota alimentata da imu	**511.526,49**	**366.969,99**	**361.167,54**	**171.223,47**
imu versata stato per alimentare FSC	- 871.092,99	- 871.092,99	- 871.092,99	- 871.092,99
FSC da imu netto	**- 359.566,50**	**- 504.123,00**	**- 509.925,45**	**- 699.869,52**
FSC da ristoro gettiti aboliti	**1.118.556,99**	**1.118.556,99**	**1.118.556,99**	**1.118.556,99**
Correttivo art.1 comma 449 lettera d-bis L. 232/2016	29.357,64	31.499,97	8.228,81	29.957,47
Quota servizi sociali c.449 d-quinquies L. 232/2016	69.432,64	58.128,25	69.432,64	80.749,92
Reintegro spending review - c.449 d-quater L. 232/2016	56.234,09	167.341,65	194.244,91	307.190,11
taglio per ex agenzia segretari e aran	- 19.249,86	- 18.215,33	- 20.047,75	- 19.967,05
variazioni per rettifiche	- 2.384,01	- 2.018,11	- 2.018,11	- 2.676,86
FSC TOTALE	**1.763.473,98**	**1.722.263,41**	**1.729.565,03**	**1.685.034,05**

- **FSC – quota da ristoro gettiti aboliti** pari ad € 1.118.556,89

- **FSC – quota da perequazione**: la quota da redistribuzione IMU trattenuta ai comuni è pari ad € 171.223,47 a fronte di € 871.092,99 di imu che il comune versa per alimentare il fondo, ne consegue il FSC per il Comune di Maranello ha un valore negativo pari a € - 699.869,52 ovvero anziché ricevere trasferimenti ne versa allo Stato.

- **FSC – quote per sviluppo servizi sociali , per restituzione taglio spending review e per effetti correttivi della perequazione** previste a decorrere dal 2021 per un importo totale di € 417.897,50 che ha in parte compensato il taglio da perequazione.

Di seguito si illustrano le componenti aggiuntive del FSC previste dal 2021:
1) Reintegro delle risorse decurtate per il concorso alla finanza pubblica, ai sensi dell'art. 47 del D.L. n. 66/2014 ("spending review") venuta a meno dal 2019. Tale incremento è stato disposto dall'articolo 1, comma 449, lettera d-quater della legge n. 232/2016 che ha stanziato per tale finalità:
- 100 milioni di euro nel 2020
- 200 milioni di euro nel 2021
- 300 milioni di euro nel 2022
- 330 milioni di euro nel 2023
- 560 milioni di euro annui a decorrere dal 2024.

E' previsto che tali maggiori risorse siano destinate a "specifiche esigenze di correzione nel riparto del Fondo di solidarietà comunale": il 36% è stato assegnato ai Comuni che hanno avuto variazioni negative del FSC per effetto della perequazione ed il restante 64% è direttamente collegato alla riduzione di risorse subita da ciascun ente in attuazione del dl n. 66/2014.
Il Comune di Maranello per tale componente ha avuto un'assegnazione nel 2023 di € 307.190,11

2) In base a quanto previsto dal comma 449 d-bis) dell'articolo 1 della legge n. 232/2016, si applica un secondo correttivo che prevede la ripartizione di 25 milioni di euro a favore degli enti che presentano, dopo l'applicazione del primo correttivo, ancora variazioni negative rispetto al 2021 in termini di attribuzione delle risorse per effetto del meccanismo della perequazione. Tale ripartizione è effettuata in misura proporzionale ai differenziali negativi.
Il comune di Maranello per tale componente ha avuto un'assegnazione per € 29.957,47

3) Incremento per sviluppo servizi sociali articolo 1, comma 449, lettera d-quinquies della legge n. 232/2016. Per tale finalità sono stati previsti

- € 215.923.000,00 nel 2021
- € 254.923.000,00 nel 2022
- € 299.923.000,00 nel 2023
- € 345.923.000,00 nel 2024.

Il Comune di Maranello per tale componente ha avuto un'assegnazione nel 2023 di € 80.749,92

4) Inoltre, ai sensi del comma 450 dell'articolo 1 della legge n. 232/2016, è stato applicato un correttivo finalizzato a limitare le variazioni tra l'anno in corso e l'anno precedente, nell'attribuzione delle risorse per effetto del meccanismo della perequazione. Tale correttivo agisce quando, per effetto dell'applicazione del predetto meccanismo perequativo, la variazione percentuale della dotazione netta del fondo, in rapporto alle risorse storiche di riferimento, è superiore al +4% o inferiore al -4%. Le risorse necessarie per compensare gli enti che hanno una riduzione superiore al 4% vengono prelevate ai comuni che presentano in percentuale delle risorse storiche di riferimento un incremento superiore al 4%.
Il comune di Maranello per tale componente NON ha avuto assegnazioni

Non sono stati assegnati dell'ente le maggiori risorse stanziate a valere sul FSC dalla Legge di bilancio 2022 (L.241/2021) che ha previsto, nell'ambito dell'FSC:

- art. 1 comma 172: potenziamento dei fondi destinati al finanziamento degli nidi d'infanzia: tali fondi sono destinati al raggiungimento della copertura del servizio entro il 2027 del 33% della popolazione 3-36 mesi;
- art. 1 comma 174: introduzione di nuovi fondi vincolati al finanziamento dei LEP (livelli essenziali di prestazione) per il trasporto scolastico degli studenti disabili.

Il nostro ente ha un livello di offerta per i servizi nido e trasporto disabili superiore agli standard minimi previsti dalle suddette norme pertanto non è beneficiario di risorse aggiuntive.

Titolo 2° - Trasferimenti da amministrazioni pubbliche

ENTRATE TITOLO 2 TIPOLOGIE	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	% 2023/2022
Trasferimenti correnti da amministrazione pubbliche	1.502.884,12	1.075.925,28	1.195.179,95	11,08%
Trasferimenti correnti da famiglie	-	-	-	
Trasferimenti correnti da imprese	2.330,00	146.160,00	34.928,00	-76,10%
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	195.825,00	88.291,04	189.391,57	114,51%
Trasferimenti correnti Unione Europea	0,00	5.418,55	0,00	-100,00%
TOTALE	**1.701.039,12**	**1.315.794,87**	**1.419.499,52**	**7,88%**

ENTRATE TITOLO 2 DETTAGLIO	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	% 2023/2022
Stato - Trasferimenti compensativo per minor gettiti Imu	190.733,19	94.821,36	93.748,74	-1,13%
Stato - Trasferimenti compensativi addizionale irpef	80.528,64	70.164,30	86.695,44	23,56%
Stato - Contributo per rincari energia		217.335,11	87.481,58	-59,75%
Stato - Trasferimenti indennità amministratori		28.230,08	42.471,30	50,45%
Stato - alunni con disabilità L. 234/2021 c. 179-180		25.449,15	23.782,17	-6,55%
Stato - Trasferimenti emergenza sanitaria Covid	678.377,60	30.992,06		
Stato - Contributi per centri estivi		18.272,75	18.601,84	1,80%
Stato - Contributo per acquisto libri	9.204,87	8.732,17	8.464,15	-3,07%
Stato - Accoglienza profughi ucraini			4.761,29	nd
Stato - Spese elettorali	16.208,99	134.888,99		0,00%
Stato - Fondo sistema int. Educazione	124.830,24	106.121,17	119.144,81	12,27%
Stato - Fondo unico nazionale per il turismo			231.700,00	0,00%
Stato - Trasferimenti forfettari per Tari scuole	14.678,09	19.204,77	18.685,05	-2,71%
Stato - Altri trasferimenti	24.798,18	1.261,70	4.031,60	219,54%
Regione - Trasferimenti per piani di zona	14.547,10	21.395,70	14.521,05	-32,13%
Regione -Trasferimenti per gestione nidi d'infanzia	143.503,30	129.825,34	134.664,73	3,73%
Regione - Trasferimenti per erogazioni testi scolastici	21.587,00	27.196,00	31.915,00	17,35%
Regione - integrazione scolastica alunni svantaggiati	30.507,24	37.432,87	38.045,21	1,64%
Regione - Trasferimenti barriere architettoniche	31.493,22	18.853,18	41.265,71	118,88%
Regione - Trasferimenti diversi	73.670,14	54.056,05	123.195,09	127,90%
Regione - Contributi sport per emergenza sanitaria	10.011,00	1.600,00		-100,00%
Regione - Trasferimenti per PTPL	19.751,47	3.563,77	20.984,96	488,84%
Camera di commercio per alternanza scuola lavoro		1.000,00		-100,00%
Trasferimenti da altri enti locali	10.000,00		18.000,00	nd
Trasferimenti da Unione	8.453,85	25.528,76	33.020,23	29,35%
Totale Trasferimenti correnti da amministrazione pubbliche	**1.502.884,12**	**1.075.925,28**	**1.195.179,95**	**11,08%**
Trasferimenti diversi da privati				
Totale Trasferimenti correnti da famiglie	**-**	**-**	-	
Contributo Servizio Tesoreria	1.220,00	1.220,00	1.220,00	0,00%
Sponsorizzazioni	1.110,00	40.940,00	33.708,00	-17,66%
Donazioni da imprese		104.000,00		
Totale Trasferimenti correnti da imprese	**2.330,00**	**146.160,00**	**34.928,00**	**-76,10%**
Contributo Fondazione per cultura e sport	94.875,00	29.991,04	139.391,57	364,78%
Contributo Fondazione famiglie con minori	15.000,00	-		
Contributo Fondazione per disabilità	85.950,00	33.300,00	50.000,00	50,15%
Contributo Fondazione Progetto Gilles Villeneuve		25.000,00		
Totale Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	**195.825,00**	**88.291,04**	**189.391,57**	**114,51%**
Trasferimenti correnti Unione Europea	-	5.418,55		
Totale Trasferimenti correnti da U.E.	**-**	**5.418,55**	**-**	
TOTALE	**1.701.039,12**	**1.315.794,87**	**1.419.499,52**	**7,88%**

Al titolo II dell'entrata sono inclusi i trasferimenti correnti ad eccezione del trasferimento statale denominato "Fondo di Solidarietà Comunale" che viene contabilizzato al titolo I essendo alimentato dal gettito di tributi locali.
I trasferimenti hanno un andamento irregolare negli anni in quanto contengono anche finanziamenti straordinari sono collegati ai progetti che hanno le corrispondenti spese nel bilancio dell'ente.
L'amministrazione presta continua attenzione nella ricerca di fonti di finanziamento presso altri soggetti pubblici e privati a sostegno delle iniziative realizzate sul territorio.

Nel 2023 i trasferimenti correnti registrano un aumento del 22,65%.

CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI E DA PRIVATI 2019-2024	
Scuola e famiglia	1.593.674,66
Sociale e Disabilità	763.413,69
Cultura, Giovani e pari opportunità	430.611,72
Sport	214.733,12
Turismo	420.201,50
Legalità e sicurezza	105.951,10
Ambiente	121.426,17
Sponsorizzazioni e Donazioni	222.971,42
Covid e Rincari energia	3.170.235,50
TOTALE 2019-2023	**7.043.218,88**

I trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche
I trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche aumentano del 11,08%
Tra i contributi statali si segnala il contributo a valere sul Fondo unico per il turismo per € 231.700,00. In riduzione il trasferimento statale per le consultazione elettorali in quanto nel 2023 non ci sono state elezioni o referendum. Il contributo per i rincari energetici registra un forte calo rispetto al 2022.

I contributi della Regione relativi al 2023 ammontano a oltre 404 mila euro e contengono sia i contributi che vengono erogati ogni anno per le funzioni dell'ente riguardanti i nidi, l'eliminazione di barriere architettoniche e altri contributi ottenuti attraverso la partecipazione a bandi regionali con progetti dell'ente nei diversi ambiti. Tra questi contributi si segnala il contributo della regione di sostegno economico alle famiglie denominato "Al nido con la Regione" con il quale sono state ridotte le rette per questo servizio.

I trasferimenti correnti da famiglie e imprese sono in riduzione rispetto al 2022 che comprende le donazioni da parte di imprese per il Progetto Ucraina (€ 4.000) e per il Progetto Medie XL (€ 100.000)

I trasferimenti correnti da istituzioni sociali private riguardano i contributi della Fondazione Cassa di Risparmio di Modena che finanziano le iniziative culturali e sportive dell'ente oltre che interventi per la disabilità.

I trasferimenti dall'Unione Europea includono nel 2022 il saldo del contributo per il Progetto "Match Sport".

Titolo 3° - Entrate extra tributarie

ENTRATE TITOLO 3 TIPOLOGIE	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	% 2023/2022
Vendita di beni e servizi e proventi gestione beni	3.706.676,04	3.863.631,93	4.222.356,22	9,28%
Proventi derivanti dall'attività di controllo	1.494.853,09	2.074.525,39	2.438.666,93	17,55%
Interessi attivi	43,38	2.585,12	4.613,52	78,46%
Altre entrate da redditi da capitale	175.182,59	191.108,28	199.071,13	4,17%
Rimborsi e altre entrate correnti	1.305.016,55	1.724.880,77	1.862.181,53	7,96%
TOTALE	**6.681.771,65**	**7.856.731,49**	**8.726.889,33**	**11,08%**

ENTRATE TITOLO 3 DETTAGLIO CAPITOLI	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	% 2023/2022
Diritti di segreteria e istruttoria	139.152,57	125.737,55	146.142,44	16,23%
Servizi Scolastici	974.792,47	1.069.643,53	1.200.297,56	12,21%
Nidi d'Infanzia e Centro per le famiglie	419.644,52	496.680,97	589.883,60	18,77%
Impianti Sportivi	26.586,28	32.105,68	33.387,56	3,99%
Proventi farmacia Comunale	1.116.188,08	1.155.663,56	1.096.010,25	-5,16%
Museo Ferrari	337.752,48	347.378,40	525.617,36	51,31%
Royalties e proventi gestione Marchio		47.989,32	34.831,08	-27,42%
Affitto immobili	223.780,28	253.686,47	208.490,73	-17,82%
Canone Unico Pubblicità	109.325,67	105.108,61	105.000,00	-0,10%
Impianto Fotovoltaico	347.154,50	216.817,88	269.825,44	24,45%
Altri proventi patrimoniali	6.098,15	4.417,85	4.531,00	2,56%
Proventi servizi diversi	6.201,04	8.402,11	8.339,20	-0,75%
Sanzioni Amministrative	1.133.004,80	1.777.436,85	1.897.903,67	6,78%
Sanzioni tributi	361.848,29	297.088,54	540.763,26	82,02%
Interessi attivi	43,38	2.585,12	4.613,52	78,46%
Utili società partecipate	175.182,59	191.108,28	199.071,13	4,17%
Rimborsi da Unione	404.373,15	391.406,21	370.382,89	-5,37%
Rimborsi da Maranello Patrimonio	163.505,44	168.810,15	176.548,70	4,58%
Rimborsi da altri enti	203.473,96	297.437,79	243.189,10	-18,24%
Rimborsi da imprese	25.933,80	77.887,52	91.418,44	17,37%
Rimborsi diversi	133.541,06	170.588,66	281.710,18	65,14%
Incasso iva per split payment	374.189,14	618.750,44	698.932,22	12,96%
TOTALE	**6.681.771,65**	**7.856.731,49**	**8.726.889,33**	**11,08%**

Il titolo 3 dell'entrata contiene gli stanziamenti relativi alle entrate extra tributarie e riporta per l'esercizio 2023 un importo accertato di € 8.726.889,33 con un incremento rispetto ai valori dell'esercizio 2022 del 11.08% assestandosi a livelli superiori agli anni pre covid. Il trend delle entrate è rappresentativo della ripresa del regolare funzionamento dei servizi comunali. In particolare si evidenziano i seguenti andamenti:

- le entrate dai servizi scolastici aumentano del 12,21% e quelle dei nidi del 18,77% rispetto al 2022; l'aumento è da attribuirsi al maggior numero di fruitori dei servizi e all'adeguamento istat delle rette a decorrere dall'ano scolastico 2023/2024 considerato che per l'a.s. 2021/2022 e 2022/2023 le tariffe sono rimaste invariate,
- gli affitti aumentano per ila stipula del nuovo contratto di affitto del Museo Ferrari
- le sanzioni sui tributi riflettono l'andamento dell'attività di accertamento e dei rateizzi concessi;
- l'aumento delle entrate per l'impianto fotovoltaico riguarda il contributo in conto energia che prudenzialmente nel 2022 non era stato accertato mancando le comunicazioni da parte del GSE.
- Le sanzioni amministrative si incrementano sia per quanto riguarda le violazioni al codice della strada che per le violazioni ai regolamenti in materia ambientale-rifiuti.

Entrate da rette dei servizi

Le tariffe dei servizi comunali vengono ogni anno adeguate al tasso di inflazione, come previsto nei rispettivi regolamenti, al fine di compensare, anche se parzialmente, l'aumento dei costi dei servizi.

Per l'anno scolastico 2020/2021 l'adeguamento al tasso di inflazione è stato sospeso e sono state rimborsate alle famiglie le rette pagate per i servizi non fruiti a causa del covid. L'adeguamento istat è stato ripreso con l'approvazione delle tariffe per l'a.s. 2023/2024.

Si ricorda che a decorrere dall'anno scolastico 2019/2020 le rette del nido d'infanzia vengono ridotte grazie al contributo erogato dalla regione a valere sul progetto Tutti al Nido.

I risultati della politica tariffaria dell'ente sono rappresentanti dal trend della % di copertura dei costi dei servizi scolastici che resta sostanzialmente invariata nel tempo.

La struttura delle rette tiene conto della capacità economica delle famiglie prevedendo diverse fasce di Isee o il modello lineare per i nidi d'infanzia perseguendo risultati di equità contributiva significativi.

Si evidenzia inoltre che, a decorrere dall'anno 2020, il servizio Trasporto scolastico viene escluso dai servizi a domanda individuale in quanto l'elenco dei servizi a domanda di cui al DM 31/12/1983 è stato ritenuto tassativo da diverse pronunce di sezioni regionali della Corte dei Conti.

		COPERTURA Cons. 2019	COPERTURA Cons. 2020	COPERTURA Cons. 2021	COPERTURA Cons. 2022	COPERTURA Cons. 2023
1	Nidi d'Infanzia	50,41%	68,56%	56.69%	49,46%	53,94%
2	Servizio Spazio bambini(*)	18,37%	25,29%	28.21%	19,03%	35,72%
3	Servizio pre-post scuola	81,44%	59,55%	38.30%	47,02%	83,76%
4	Centri estivi	34,64%	28,64%	41.31%	36,98%	39,03%
5	Refezione scolastica	74,03%	74,91%	74.94%	73,56%	75,57%
6	Trasporto scolastico	21,75%				
	TOTALE	53,36%	61,20%	59.38%	54,84%	60,73%

(*) fino al 2022 include anche il Centro Bambini e Genitori

Titolo 4° - Entrate in conto capitale

ENTRATE IN CONTO CAPITALE TIPOLOGIE	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	% 2023/2022
Titolo 4				
Tributi in conto capitale	-	-	-	
Contributi agli investimenti	530.648,28	1.554.682,53	3.203.102,05	106,03%
Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	2.079.798,50	46.969,99	979.288,57	1984,92%
Altre entrate in conto capitale	956.408,41	3.249.167,29	1.230.464,32	-62,13%
Totale titolo 4	**3.566.855,19**	**4.850.819,81**	**5.412.854,94**	**11,59%**
Titolo 5				
Alienazione da attività finanziarie		-	-	
Totale titolo 5	**-**	**-**	**-**	
Titolo 6				
Accensione prestiti		-	-	
Totale titolo 6	**-**	**-**	**-**	
TOTALE	**3.566.855,19**	**4.850.819,81**	**5.412.854,94**	**11,59%**

ENTRATE IN CONTO CAPITALE DETTAGLIO	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	% 2023/2022
Contributi da Stato	199.961,32	82.987,05	1.262.614,92	1421,46%
Contributi PNRR		745.379,72	1.362.257,69	82,76%
Contributi da Regione	271.732,76	205.561,56	281.088,64	36,74%
Contributi altri Enti pubblici - Unione e Comuni	27.750,93	20.754,20	47.140,80	127,14%
Contributi da Istituzioni Sociali private	31.203,27			
Contributi da Imprese		500.000,00	250.000,00	-50,00%
Totale Contributi agli investimenti	**530.648,28**	**1.554.682,53**	**3.203.102,05**	**106,03%**
Alienazione patrimoniali	1.944.507,85		847.886,00	nd
Diritti di superficie	135.290,65	46.969,99	131.402,57	179,76%
Totale Entrate da alienazioni	**2.079.798,50**	**46.969,99**	**979.288,57**	**106,03%**
Costo costruzione	365.608,03	741.235,02	307.628,89	-58,50%
Urbanizzazione primaria e secondaria	281.536,30	453.317,84	68.016,49	-85,00%
Sanzioni per violazioni	69.509,48	83.671,41	50.716,00	-39,39%
Quota destinata a spesa corrente		500.000,00	500.000,00	0,00%
Monetizzazioni e valorizzazioni	24.060,83	1.032.228,50	75.936,34	-92,64%
Canone concessione Museo Ferrari			44.042,00	nd
Altre entrate in conto capitale	**740.714,64**	**2.810.452,77**	**1.046.339,72**	**-62,77%**
Regolazioni contabili - Presa in carico di opere	6.120,00	153.080,00	182.539,64	19,24%
Regolazioni contabili - Oneri a scomputo	209.573,77	285.634,52	1.584,96	-99,45%
Altre entrate in conto capitale: regolazioni contabili	**215.693,77**	**438.714,52**	**184.124,60**	**-58,03%**
Alienazione attività finanziarie	**-**	**-**	**-**	**nd**
TOTALE	**3.566.855,19**	**4.850.819,81**	**5.412.854,94**	**11,59%**

Utilizzo oneri di urbanizzazione

	2019	2020	2021	2022	2023
% utilizzo oneri per spesa corrente	0%	0%	0%	0%	0%

Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti sono rappresentati dai contributi di soggetti pubblici (UE, Stato, Regione, Provincia e altri enti) e privati (es. Fondazione di Modena a aziende del territorio) assegnati all'ente a fronte di partecipazione a bandi per progetti di riqualificazione del territorio e degli edifici pubblici ritenuti qualificanti nell'ambito delle politiche sovra comunali.

L'andamento nel tempo è pertanto influenzato dalle assegnazioni ricevute nei diversi anni.

Si segnala l'assegnazione al nostro Comune e alla Maranello Patrimonio di contributi PNRR per € 5.331.154,74.

Di seguito si rappresentano i contributi acquisiti dal 2019 ad oggi

CONTRIBUTI PER OPERE PUBBLICHE COMUNE ESCLUSO PNRR
2019-2023

ANNO	ENTE	INTERVENTO FINANZIATO	Importo
2019	Regione	Riqualificazione bene confiscato	200.600,00
2020	Stato	Progetto Pon - Potenziamento infrastrutture scolastiche	90.000,00
2020	Regione	Piano Museale 2020 - Interventi biblioteca comunale	4.000,00
2020	GSE	Riqualificazione energetica generatore bocciodromo	9.847,53
2020	Privati	Donazione per avvio anno scolastico in emergenza sanitaria	42.000,00
2021	Regione	Riqualificazione bene confiscato	176.000,00
2021	Regione	Completamento arredi bene confiscato	15.090,91
2021	Regione	Riqualificazione Piazzetta Mandela	18.657,74
2022	Regione	Completamento arredi bene confiscato	14.500,00
2022	**Privati**	**Sport Bonus 3 Stralcio Parco dello Sport**	**500.000,00**
2023	**Stato**	**Fondo compensazione prezzi**	**1.162.614,92**
2023	**Privati**	**Sport Bonus Opere di completamento Parco dello Sport**	**250.000,00**
		Riqualificazione, adeguamento sismico ed energetico edifici pubblici	**2.483.311,10**
2019	Regione	Interventi conseguenti avversità atmosferiche	245.000,00
2019	Rotary Club	Intervento area sgambamento cani	4.000,00
2023	**Regione**	**Lavori Percorso ciclo pedonale natura Tiepido**	**500.000,00**
		Ambiente	**749.000,00**
2022	Regione	Progetto scuole sicure	14.187,40
		Sicurezza	**14.187,40**
2019	Stato	Realizzazione pista ciclabile Via Abetone Inferiore	100.000,00
2019	Stato	Semafori non vedenti	25.964,33
2019	Stato	Messa in sicurezza Via Abetone Inferiore	90.000,00
2022	Stato	Manutenzione Straordinaria strade	58.651,20
2023	**Regione**	**Riqualificazione viabilità e rete ciclopedonale Via Nazionale Intersezione Via Garibaldi**	**68.019,49**
2023	**Stato**	**Manutenzione Straordinaria strade**	**30.000,00**
		Territorio	**372.635,02**
		TOTALE GENERALE	**3.619.133,52**

CONTRIBUTI PER OPERE PUBBLICHE COMUNE E MARANELLO PATRIMONIO INCLUSO PNRR
2019 - 2023

Ambito finanziamento	COMUNE	MP	COMUNE + MP	PNRR	TOTALE
Riqualificazione, adeguamento sismico ed energetico edifici pubblici	2.483.311,10	620.000,00	3.103.311,10	1.787.809,45	4.891.120,55
Riqualificazione e messa in sicurezza territorio		296.976,08	669.611,10	1.647.536,29	2.317.147,39
Rigenerazione Urbana				1.534.500,00	1.534.500,00
Ambiente	749.000,00		749.000,00		749.000,00
Sicurezza Urbana	14.187,40		14.187,40		14.187,40
Digitalizzazione PA				361.309,00	361.309,00
TOTALE	**3.619.133,52**	**916.976,08**	**4.536.109,60**	**5.331.154,74**	**9.867.264,34**

PROGETTI FINANZIATI CON CONTRIBUTI PNRR AL 31.12.2023	Missione	Componente	Linea d'intervento	Importo Quadro Economico	importo contributo
COMUNE DI MARANELLO					
Efficientamento Energetico Scuola Materna Jacopo Da Gorzano Edificio Presistente	2	4	2.2	200.000,00	200.000,00
Efficientamento Energetico scuola Agazzi	2	4	2.2	293.901,60	293.901,60
Interventi di Messa in Sicurezza della viabilità Centro abitato di Torre Maina con istituzione di ZONA 30"	2	4	2.2	225.743,86	225.743,86
Intervento di Messa in Sicurezza della viabilita' in via Zozi nel Centro del Capoluogo	2	4	2.2	398.000,00	398.000,00
Interventi di Messa in Sicurezza della viabilita' in via Trebbo Sud nel Centro del Capoluogo - II Stralcio	2	4	2.2	328.104,80	328.104,80
Interventi di Messa in Sicurezza della viabilita' nella Frazione di Gorzano con istituzione di ZONA 30	2	4	2.2	195.404,20	195.404,20
Intervento di messa in sicurezza per rischio idrogeologico Via Vandelli	2	4	2.2	273.388,72	191.100,20
Intervento di messa in sicurezza del fosso a lato di Via Santo Stefano	2	4	2.2	61.792,06	58.851,45
Intervento di riqualificazione dell'illuminazione pubblica nella frazione di Gorzano	2	4	2.2	90.000,00	70.331,78
Intervento di riqualificazione dell'illuminazione pubblica nella frazione di Pozza Via Rossini	2	4	2.2	90.000,00	90.000,00
Riqualificazione urbana di parte di Via Trebbo con abbattimento barriere architettoniche	2	4	2.2	90.000,00	90.000,00
Realizzazione nuovo collegamento ciclopedonale Capoluogo - Terminal Bus	5	2	2.1	990.000,00	990.000,00
Intervento di rifunzionalizzazione "Casa del Custode " sito in Via Cappella da destinare a fini sociali-culturali	5	2	2.1	407.000,00	407.000,00
Ristrutturazione immobile ad uso ricovero attrezzi Via Cappella - in gestione ad associazione	5	2	2.1	137.500,00	137.500,00
PA digitale -Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	1	1	1.4.1	155.234,00	155.234,00
PA digitale Abilitazione al cloud per le PA locali	1	1	1.2	121.992,00	121.992,00
PA digitale Adozione APP IO	1	1	1.4.3	17.150,00	17.150,00
PA digitale Estensione utilizzo piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	1	1	1.4.4	14.000,00	14.000,00
PA digitale Piattaforma notifiche digitali	1	1	1.4.5	32.589,00	32.589,00
PA digitale Dati e interoperabilità	1	1	1.3.1	20.344,00	20.344,00
MARANELLO PATRIMONIO					
Adeguamento sismico Scuola Media Ferrari Galilei - attuatore Maranello Patrimonio	4	1	3.3	759.227,97	531.142,85
Efficientamento energetico Scuola Elementare Rodari	4	1	3.3	1.089.665,00	762.765,00
TOTALE				**5.991.037,21**	**5.331.154,74**

Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali

Le entrate accertate si riferiscono alla vendita di aree di proprietà in attuazione del piano delle dismissioni patrimoniali, approvato annualmente dal Consiglio Comunale contestualmente all'approvazione del bilancio.
Tale voce include anche i proventi dai riscatti dei diritti di superficie di aree peep.
Come previsto dall'articolo 56-bis, comma 11 del Dl 69/2013 una quota pari al 10% del valore delle risorse nette ricavabili dalla vendita del patrimonio immobiliare disponibile è stata accantonata nell'avanzo vincolato per essere destinata all'estinzione anticipata dei mutui.
Nel 2022 le entrate da alienazione di immobili si riferiscono alla vendita di parte di Via Nuvolari e Via Musso.

Oneri per permessi di costruire

Gli introiti derivanti dalle autorizzazioni edilizie, oneri di urbanizzazione e costo di costruzione, negli anni evidenziano un andamento in funzione dell'attuazione degli strumenti urbanistici vigenti e all'andamento dell'edilizia privata sul territorio.
Nell'anno 2023 ammontano ad € 1.002.297,72.
I proventi per permessi di costruire sono stati destinati al finanziamento di spese per manutenzioni straordinarie di opere di urbanizzazione primaria e secondaria e per la altre finalità previste all'art. 1 comma 460 della Legge n. 232/2016 come risultante al paragrafo 1.4 della presente relazione.
Già dall'esercizio finanziario 2011 nel bilancio comunale le entrate da oneri di urbanizzazione sono state interamente destinati alla spesa in conto capitale. Nel 2023 erano stati destinati alla spesa corrente in sede di previsione per un importo di 500.000 azzerata con in sede di rendiconto.

La voce "altre entrate in conto capitale" comprende oltre agli introiti per i permessi di costruzione anche le regolazioni contabili per le opere di urbanizzazioni realizzate da privati a scomputo degli oneri di urbanizzazione o a titolo di contributo di sostenibilità ovvero le migliorie che soggetti terzi realizzano sul patrimonio comunale, che sulla base dei nuovi principi contabili devono transitare in contabilità.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri di urbanizzazione	982.859,69	393.969,88	507.150,74	740.714,64	2.810.452,77	1.002.297,72
% destinata alla corrente	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie

Nel triennio 2021-2023 non sono state vendute azioni Hera.

Titolo 6 - Accensione di prestiti

Nel triennio 2021-2023 non sono stati contratti mutui.

Negli anni 2019-2020 sono stati contratti mutui con l'Istituto per il Credito Sportivo per € 2.947.500,00 destinati al finanziamento di quota parte delle spese per la realizzazione del Parco dello Sport. I mutui sono stati contratti nell'ambito del bando per finanziamenti a tasso zero pertanto non comporteranno oneri finanziari a carico del bilancio del comune che dovrà rimborsare solo la quota capitale.

Il residuo debito dei mutui in capo al comune al 31.12.2023 risulta essere pari ad € 5.230.300,89.

Gli oneri di ammortamento sulle entrate correnti, relativi alle quote interessi dei prestiti già contratti, rientrano nei limiti fissati dalla legge sul totale delle entrate correnti accertate nell'ultimo esercizio chiuso.

In particolare l'ente ha ad oggi un'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti pari al 1,40 %, comprese le fideiussioni, contro un limite normativo pari al 10%.

Si espone qui di seguito il prospetto dell'indebitamento e la sua evoluzione dal 2010 ad oggi, che evidenzia una progressiva riduzione dello stesso.

Debito residuo Comune

Comune	2010	2019	2020	2021	2022	2023	Var. 2023/2010	%
Debito residuo al 1/01	20.317.591,74	8.469.582,67	9.718.939,59	9.568.051,16	8.328.526,63	7.093.260,55		
quote capitale	1.160.538,83	1.042.455,04	797.388,43	1.239.524,53	1.235.266,08	1.233.967,79		
altre riduzioni	170.000,00	9.188,04				628.991,87		
nuovi mutui	0,00	2.301.000,00	646.500,00					
Debito residuo al 31/12	**18.987.052,91**	**9.718.939,59**	**9.568.051,16**	**8.328.526,63**	**7.093.260,55**	**5.230.300,89**	**-13.756.752,02**	**-72%**

Debito residuo consolidato Comune e Maranello Patrimonio

DEBITO CONSOLIDATO COMUNE E MARANELLO PATRIMONIO	2010	2019	2020
Comune	18.987.052,91	9.718.939,59	9.568.051,16
Maranello Patrimonio srl	11.357.567,43	6.423.357,24	6.359.946,33
Totale Comune e MP	**30.344.620,34**	**16.142.296,83**	**15.927.997,49**

DEBITO CONSOLIDATO COMUNE E MARANELLO PATRIMONIO	2021	2022	2023	Var. 2023/2010	%	Variazione da inizio mandato 2019/2023	%
Comune	8.328.526,63	7.093.260,55	5.230.300,89	-13.756.752,02	-72%	-4.488.638,70	-53%
Maranello Patrimonio srl	5.788.697,21	4.916.901,60	4.057.910,50	-7.299.656,93	-64%	-2.365.446,74	-32%
Totale Comune e MP	**14.117.223,84**	**12.010.162,15**	**9.288.211,39**	**-21.056.408,95**	**-69%**	**-6.854.085,44**	**-43%**

Il debito residuo del Comune di Maranello dal 2010 al 2023 si è ridotto di 13,7 milioni di euro (-72%); quello consolidato Comune e Maranello Patrimonio nello stesso periodo si è ridotto da € 30,3 milioni nel 2010 a 9,2 milioni nel 2023 (-69%).

Dall'inizio del mandato anno 2019 il debito consolidato del Comune e della Maranello Patrimonio si è ridotto di 6,8 milioni pari al 43%.

La riduzione del debito è il risultato della scelta di forme alternative di autofinanziamento delle opere pubbliche, dalla ricerca di contributi esterni, dalla definizione di priorità nella programmazione delle opere pubbliche e da azioni di ristrutturazione del debito; conseguentemente anche gli oneri finanziari legati al debito risultano sostenibili anche in questo momento di tensione sui mercati finanziari e di aumento dei tassi.

Nel 2023 è stata effettuata un'estinzione anticipata di mutui per € 628.991,87 che ha ridotto ulteriormente le quote di ammortamento dei mutui in essere.

Il limite alla capacità di indebitamento, previsto dall'art. 204 del D.lgs. 267/2000, è stato ampiamente rispettato, con un rapporto tra interessi passivi e entrate correnti, comprese le fideiussioni rilasciate, dell' 1,4% nel 2023 contro il limite massimo di legge del 10%.

Verifica limite indebitamento art. 204 del TUEL

	2020	2021	2022	2023
Limite % rispetto art. 204 TUEL	10%	10%	10%	10%
Ammontare totale interessi passivi	194.817,84	180.116,53	210.847,12	313.583,97
Primi tre titoli entrata correnti	21.653.236,59	22.106.069,40	22.256.708,43	22.396.475,69
Interessi sostenibili entro il limite	2.165.323,66	2.210.606,94	2.225.670,84	2.239.647,57
Disponibilità residua	1.970.505,82	2.030.490,41	2.014.823,72	1.926.063,60
Incidenza interessi su entrate correnti	**0,90**	**0,81**	**0,95**	**1,40**

	2020	2021	2022	2023
% interessi da fideiussione su entrate correnti	0,13%	0,24%	0,41%	0,71%
limite di legge per fideiussioni 1/5 del limite	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%

Titolo 7° - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

Il titolo 7° ha valori apri a zero in quanto il nostro ente non ha dovuto attivare l'anticipazione di cassa con il tesoriere.

Titolo 9° - Entrate per conto di terzi e partite di giro.

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale. Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono in pareggio con le relative spese.

1.7.2 Le Spese

Quadro riassuntivo della spesa

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SPESA	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	% 2023/2022
Titolo 1 - Spese correnti	19.899.442,54	21.482.992,37	22.124.435,36	2,99%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.992.681,46	4.413.937,40	8.015.981,06	81,61%
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie				
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.239.524,53	1.235.266,08	1.862.959,66	50,81%
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da Tesoriere				
Titolo 7 - Spese per servizi conto terzi/partite di giro	2.265.915,54	2.852.712,13	3.870.765,06	35,69%
FPV di parte corrente	340.119,03	343.670,75	343.182,69	-0,14%
FPV di parte capitale	5.057.380,18	3.135.019,51	2.702.901,76	-13,78%
TOTALE A PAREGGIO	**31.795.063,28**	**33.463.598,24**	**38.920.225,59**	**16,31%**

La spesa dell'ente relativa all'anno 2023 si incrementa nella parte corrente di 640 mila euro (+2,99%) rispetto al 2022.
Anche le spese in conto capitale si incrementano per la prosecuzione dei progetti finanziati con il PNRR e gli stati d'avanzamento dei cantieri in corso compreso quello del parco dello sport con riduzione del FPV di parte capitale.

Titolo 1° - Spese correnti

Spesa corrente per macroaggregati

TITOLO 1 - SPESA CORRENTE MACROAGGREGATI	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	% 2023/2022
Redditi da lavoro dipendente	3.734.562,27	*3.862.809,57*	3.883.115,02	0,53%
FPV	*312.420,17*	313.871,05	*239.347,19*	
Imposte e tasse a carico dell'ente	239.423,64	*248.289,62*	279.742,21	12,67%
FPV	*19.155,40*	21.256,24	*20.157,31*	
Acquisto beni e servizi	11.009.548,73	*12.453.097,45*	13.615.259,54	9,33%
FPV	*8.543,46*	8.543,46		
Trasferimenti correnti	3.722.942,02	*3.774.847,81*	3.271.377,82	-13,34%
FPV				
Interessi passivi	127.661,60	120.441,03	155.370,75	29,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	577.241,63	461.432,79	249.290,22	-45,97%
Altre spese correnti	488.062,65	562.074,10	670.279,80	19,25%
TOTALE	**19.899.442,54**	**21.482.992,37**	**22.124.435,36**	**2,99%**

La spesa corrente impegnata nell'anno 2023 ammonta ad euro 22.124.435,36 con un aumento rispetto all'esercizio 2022 di euro 641.442,99 (+2,99%).

Si esaminano di seguito le dinamiche dei singoli macroaggregati che rappresentano le voci economiche di spesa.

Redditi da lavoro dipendente
Le spese di personale restano sostanzialmente invariate + 0,53%

Imposte e tasse a carico dell'ente
In questa voce è classificata, come posta principale, l'IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti.

Acquisto di beni e servizi
Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio le utenze (acqua, luce, gas, telefonia), pulizie, carburanti per i mezzi, la cancelleria e stampati, ecc.. Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente (mensa e trasporto scolastico, servizi per l'infanzia, manutenzione del patrimonio comunale, servizi per il turismo, gestione della biblioteca, auditorium, centro giovani, gestione del servizio di raccolta e smaltimenti rifiuti, ecc.) oltre ai corrispettivi alla Maranello Patrimonio per i contratti di concessione del patrimonio, strade, verde pubblico.
La spesa per acquisto di beni e servizi impegnata nell'anno 2023 ammonta ad € 13.615.259,54 in aumento del 9,33% (€1.162.162,09) rispetto all'anno precedente.
Le principali voci di spesa per acquisto di beni e servizi che variano rispetto al 2022 riguardano:

- Aumento generale dei prezzi di acquisto dei beni e servizi necessari per il funzionamento dell'ente e per l'erogazione dei servizi a seguito dell'elevato tasso di inflazione; si ricorda che la variazione media annua del FOI (indice generale dei prezzi al consumo) è stata pari a +8,1% nel 2022 e a +5,4% nel 2023.
- Aumento delle risorse per la manutenzione degli edifici (+85.400) e delle strade e verde pubblico (+ 150.000) a titolo corrispettivo del contratto di concessione alla Maranello Patrimonio (aumento depurato della riclassificazione nel macroaggregato 3 "acquisto di beni e servizi" del contributo in conto esercizio alla società per € 732 mila)
- Aumento spese per servizi scolastici (appoggio disabili, mensa e post medie) € 163 mila

- Aumento nidi d'infanzia € 230 mila euro per effetto dell'aumento dell'offerta di posti nido (con contestuale aumento delle entrate da rette + 93 mila) oltre che per l'aumento dei prezzi dei beni e dei servizi acquistati per erogare i servizi
- Aumento spese per gestione servizio rifiuti per € 118 mila
- Aumento della spesa per beni e servizi per progetti finanziati da contributo che hanno pertanto la specifica copertura in entrata + 79 mila euro
- Riduzione spese per elezioni in riduzione di € 109 mila in quanto nel 2023 non vi sono state consultazioni elettorali
- Riduzione Utenze energia elettrica e gas per € 434 mila; le spese per l'energia si sono riassestate ai valori pre pandemia e pre rincari

Spesa per energia elettrica e gas Comune e Maranello Patrimonio

	2019	2020	2021	2022	2023	var 2023/2022	Var %
COMUNE							
Energia Elettrica	256.381,45	183.102,39	167.813,39	478.433,16	255.385,64	-223.047,52	-47%
Gas	283.120,66	220.668,19	247.519,20	530.177,71	318.694,76	-211.482,95	-40%
TOTALE COMUNE	**539.502,11**	**403.770,58**	**415.332,59**	**1.008.610,87**	**574.080,40**	**-434.530,47**	**-43%**
MARANELLO PATRIMONIO							
Illuminazione pubblica	386.388,39	361.190,29	399.848,99	687.306,24	422.739,19	- 264.567,05	-38%
TOTALE GENERALE	**925.890,50**	**764.960,87**	**815.181,58**	**1.695.917,11**	**996.819,59**	**-699.097,52**	**-41%**

Trasferimenti correnti

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi quali trasferimenti all'Unione dei comuni del distretto ceramico per funzioni trasferite, trasferimenti alla Maranello Patrimonio e trasferimenti ad altri comuni per gestioni associate in essere.

La spesa per trasferimenti impegnata nell'anno 2023 ammonta ad € 3.271.377,82 in riduzione del 13,34 % (-503.469,99) rispetto all'anno precedente per le seguenti principali variazioni

- Riclassificazione del contributo in conto esercizio alla Maranello patrimonio al macroaggregato 3 acquisto di bene e servizi (- 600.000)
- Trasferimento all'associazione Città dei Motori del contributo per il progetto Italian Motor Week (+231.700)
- Riduzione del contributo straordinario alla MP per i rincari energetici (-274 mila)
- Aumento trasferimenti all'Unione per le gestioni associate in particolare per i servizi sociali (+ 123 mila)

I principali trasferimenti corrente dell'ente riguardano:

- Trasferimenti all'Unione per la gestione dei servizi conferiti per € 2,146 milioni
- Trasferimento al Comune di Sassuolo per la gestione associata dell'ufficio verbali € 142 mila
- Trasferimento a Città dei Motori per IMW € 231.700
- Contributo per abbattimento rette nido € 79 mila
- Contributi a scuole materne private € 84 mila
- Trasferimento al Comune di Formigine per la gestione associale del canile € 64 mila
- Trasferimento ad Ater per la gestione dell'Auditorium € 54 mila
- Convenzione Get € 47 mila

Interessi passivi

La spesa per interessi passivi, che si riferisce alle quote interessi degli ammortamenti dei mutui passivi, è in aumento di € 34.929,72 + 29% per l'aumento dei tassi di interesse.

L'aumento dei tassi è stato calmierato dalla struttura del debito dell'ente che è composta in prevalenza da mutui a tasso fisso o a tasso zero e dall'estinzione anticipata di mutui per € 628.991,87

Rimborsi e poste correttive delle entrate
In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011 in questo macroaggregato sono classificati gli sgravi, rimborsi e trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi, per un totale di € 249.290,22.
Nel 2022 tale voce includeva anche partite straordinari come gli stanziamenti per le agevolazioni tari alle imprese e la restituzione al Gse degli extraprofitti sull'impianto fotovoltaico se dovuti.

Altre spese correnti
In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati quali i premi assicurativi e gli stanziamenti necessari per la gestione dell'iva commerciale.

Versamenti IVA a debito: vengono stanziate in questa voce le somme destinate al versamento dell'IVA a debito per le gestioni commerciali dell'Ente. A seguito dell'introduzione nel 2015 del meccanismo dello split payment (art. 1, commi da 629 a 633, Legge n.190/2014), i crediti IVA dei Comuni si sono via via ridotti; nel momento in cui l'ente esaurisce il proprio credito IVA nei confronti dell'Erario, il debito IVA è determinato dall'ammontare dell'IVA maturata sulle fatture attive e sui corrispettivi registrati dal Comune, in quanto l'IVA maturata sulle fatture passive viene immediatamente sterilizzata proprio in relazione al meccanismo dello split payment, mediante la contemporanea registrazione dell'importo sia nei registri degli acquisti che in quello delle vendite.
Analogo discorso vale per le fatture relative alle gestioni gestite in regime di reverse charge.
Come richiesto dal principio applicato della programmazione, si forniscono di seguito alcune informazioni riguardanti la gestione dell'IVA del Comune di Maranello.

SERVIZI RILEVANTI AI FINI I.V.A.	
Alienazione beni	Con applicazione I.V.A.
Attività culturali	Con applicazione I.V.A.
Assistenza scolastica (pre-post scuola)	Con applicazione I.V.A.
Impianti sportivi	Con applicazione I.V.A.
Centri estivi materna - elementare	Con applicazione I.V.A.
Gestione Farmacia	Con applicazione I.V.A.
Locazioni e concessione sale	Con applicazione I.V.A.
Ritiro energia da impianto fotovoltaico e scambio sul posto	Con applicazione I.V.A.
Attività e materiale promozionale	Con applicazione I.V.A.
Servizi vari economato	Con applicazione I.V.A.
Trasporto scolastico	Con applicazione I.V.A.
Pubblicazioni	Con applicazione I.V.A.
Mense scolastiche	Con applicazione I.V.A.
Asili Nido- Centro Gioco	In esenzione I.V.A.
Prestito interbibliotecario	In esenzione I.V.A.
Centro estivo asilo nido	In esenzione I.V.A.

Spesa corrente per missioni e programmi

TITOLO 1 - SPESA CORRENTE MISSIONI E PROGRAMMI	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	% 2023/2022
Servizi istituzionali, generali, gestione				
Organi istituzionali	500.629,38	529.589,66	556.967,01	5,17%
Segreteria Generale	481.130,72	508.064,22	507.880,00	-0,04%
Gestione economico finanziaria	916.425,48	1.015.370,56	1.116.520,58	9,96%
Gestione entrate tributarie	518.006,05	464.806,59	345.484,03	-25,67%
Gestione beni demaniali e patrimoniali	1.254.677,36	1.489.712,02	860.872,97	-42,21%
Ufficio Tecnico	281.430,52	305.445,55	394.491,76	29,15%
Anagrafe, Stato Civile, elezioni	222.327,23	323.398,68	218.634,40	-32,39%
Statistica e sistemi informativi	395.592,94	410.832,97	405.311,56	-1,34%
Risorse umane	686.340,12	652.311,83	586.718,57	-10,06%
Altri servizi generali	80.278,96	57.932,28	75.382,29	30,12%
TOTALE SPESE MISSIONE 1	*5.336.838,76*	*5.757.464,36*	*5.068.263,17*	*-11,97%*
Ordine pubblico e sicurezza				
Polizia locale e amministrativa	1.023.117,59	967.508,83	1.183.168,93	22,29%
TOTALE SPESE MISSIONE 3	*1.023.117,59*	*967.508,83*	*1.183.168,93*	*22,29%*
Istruzione e diritto allo studio				
Istruzione pre scolastica	319.248,20	376.848,89	265.934,78	-29,43%
Altri ordini d'istruzione non universitaria	615.089,31	798.088,28	767.255,13	-3,86%
Servizi ausiliari all'istruzione	2.394.119,88	2.463.228,66	2.646.675,14	7,45%
Diritto allo studio	105.309,92	109.752,64	131.339,96	19,67%
TOTALE SPESE MISSIONE 4	*3.433.767,31*	*3.747.918,47*	*3.811.205,01*	*1,69%*
Tutela dei beni e attività culturali				
Attività culturali e interventi nel settore culturale	654.674,09	795.012,51	831.085,03	4,54%
TOTALE SPESE MISSIONE 5	*654.674,09*	*795.012,51*	*831.085,03*	*4,54%*
Politiche giovanili, sport e tempo libero				
Sport e tempo libero	463.412,66	697.793,65	663.070,04	-4,98%
Giovani	55.746,30	68.023,10	79.523,00	16,91%
TOTALE SPESE MISSIONE 6	*519.158,96*	*765.816,75*	*742.593,04*	*-3,03%*
Turismo				
Sviluppo e valorizzazione del turismo	123.073,47	107.744,44	411.006,45	281,46%
TOTALE SPESE MISSIONE 7	*123.073,47*	*107.744,44*	*411.006,45*	*281,46%*
Assetto del territorio ed edilizia abitativa				
Urbanistica e assetto del territorio	47.636,24	5.000,00	12.462,40	149,25%
Edilizia residenziale pubblica	29.496,22	16.342,47	51.827,46	217,13%
TOTALE SPESE MISSIONE 8	*77.132,46*	*21.342,47*	*64.289,86*	*201,23%*
Sviluppo sostenibile e tutela dell'ambiente				
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	172.926,15	202.223,12	183.757,56	-9,13%
Rifiuti	3.096.086,55	3.111.133,50	3.219.634,07	3,49%
Servizio idrico integrato	26.409,17	24.418,69	22.317,98	-8,60%
Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	8.298,11	7.572,78	8.185,22	8,09%
Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento				
TOTALE SPESE MISSIONE 9	*3.303.719,98*	*3.345.348,09*	*3.433.894,83*	*2,65%*

TITOLO 1 - SPESA CORRENTE MISSIONI E PROGRAMMI	Rendiconto 2021	**Rendiconto 2022**	**Rendiconto 2023**	***%* 2023/2022**
Trasporto e diritto alla mobilità				
Trasporto pubblico locale	19.815,56	19.810,51	20.718,57	4,58%
Altre modalità di trasporto	1.400,00	1.500,00	1.500,00	0,00%
Viabilità e infrastrutture stradali	613.715,02	826.267,71	1.397.780,32	69,17%
TOTALE SPESE MISSIONE 10	*634.930,58*	*847.578,22*	*1.419.998,89*	*67,54%*
Soccorso civile				
Sistema di protezione civile	19.478,32	18.324,71	17.610,83	-3,90%
TOTALE SPESE MISSIONE 11	*19.478,32*	*18.324,71*	*17.610,83*	*-3,90%*
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
Interventi per l'infanzia, minori e asili nido	1.118.230,52	1.380.440,53	1.537.185,24	11,35%
Interventi per disabilità	55.714,44	57.185,03	62.032,49	8,48%
Interventi per anziani	277,39	3.560,87	277,39	-92,21%
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	55.120,00	60.000,00	26.048,56	-56,59%
Interventi per le famiglie	69.060,02	77.201,43	77.534,33	0,43%
Interventi per il diritto alla casa	26.369,93	45.727,78	26.332,52	-42,41%
Programmazione e governo della rete servizi sociali	1.543.273,85	1.529.373,21	1.660.636,64	8,58%
Cooperazione e associazionismo				
Servizio necroscopico cimiteriale	33.488,68	31.860,58	26.381,60	-17,20%
TOTALE SPESE MISSIONE 12	*2.901.534,83*	*3.185.349,43*	*3.416.428,77*	*7,25%*
Tutela della salute				
Ulteriori spese in materia sanitaria	89.247,40	83.751,75	92.709,06	10,70%
TOTALE SPESE MISSIONE 13	*89.247,40*	*83.751,75*	*92.709,06*	*10,70%*
Sviluppo economico e competitività				
Industria, PMI e artigianato	1.644,90	1.700,00		-100,00%
Commercio, reti distributive, tutela consumatori	298.592,53	140.832,85	127.757,25	-9,28%
Reti e altri servizi di pubblica utilità	1.105.632,71	1.180.975,36	1.110.861,55	-5,94%
TOTALE SPESE MISSIONE 14	*1.405.870,14*	*1.323.508,21*	*1.238.618,80*	*-6,41%*
Politiche per il lavoro e la formazione professionale				
Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	7.951,78	4.451,78	9.331,78	109,62%
Formazione professionale				
TOTALE SPESE MISSIONE 15	*7.951,78*	*4.451,78*	*9.331,78*	*109,62%*
Energia e diversificazione delle fonti energetiche				
Fonti energetiche	285.597,87	421.829,36	286.712,38	-32,03%
TOTALE SPESE MISSIONE 17	*285.597,87*	*421.829,36*	*286.712,38*	*-32,03%*
Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali				
Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	83.349,00	90.042,99	97.518,53	8,30%
TOTALE SPESE MISSIONE 18	*83.349,00*	*90.042,99*	*97.518,53*	*8,30%*
Fondi e accantonamenti				
Fondo di riserva				0,00%
Fondo crediti dubbia esigibilità				0,00%
TOTALE SPESE MISSIONE 20	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00%*
TOTALE GENERALE SPESA CORRENTE	19.899.442,54	**21.482.992,37**	**22.124.435,36**	**2,99%**

Analisi della spesa per missioni e programmi

Di seguito si analizzano le variazioni di spesa per missioni/programma più significative.

- Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione: si riducono principalmente per la riduzione delle utenze, delle spese per le consultazioni elettorali e delle agevolazioni tributarie per il covid; in aumento il corrispettivo alla MP per la gestione del patrimonio (+85.400)

- Missione 3 - Ordine Pubblico e Sicurezza: le risorse assegnate alla PM si incrementano delle somme necessarie pe la gestione delle sanzioni codice della strada

- Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio: si registrano maggiori spese per centri estivi, servizio medie XL, appoggio disabili e per la fornitura di pasti per le materne e le elementari a seguito del maggiore utilizzo del servizio da parte degli utenti oltre che l'aumento dei prezzi. Escluse le riduzioni per le utenze le maggiori risorse investiste sui servizi scolastici ammontano a € 239 mila. Complessivamente per l'istruzione e il diritto allo studio nel 2023 sono stati spesi 3,8 milioni di euro.

- Missione 5 - Tutela dei beni e delle attività culturali: La spesa si incrementa di € 86 mila, in prevalenza per progetto straordinari finanziati da soggetti terzi, arrivando ad una spesa totale per la cultura di € 831 mila.

- Missione 6 – Politiche Giovanili, sport e tempo libero: Se si esclude la riduzione dei costi per le utenze, le spese per le politiche giovanili e lo sport nel 2023 registrano un leggero aumento per effetto di progetti finanziati in particolare il progetto per la sicurezza integrata finanziato dalla Regione.

- **Missione 7 - Turismo:** l'incremento delle risorse investite per il turismo è di 300 mila euro la quasi totalità finanziata con contributi (Evento Italian Motor Week e progetti PTPL).

- Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa: la spesa risulta in aumento per i contributi per l'abbattimento delle barriere architettoniche nell'edilizia privata.

- Missione 9 – Sviluppo sostenibile e tutela dell'ambiente: le risorse per la gestione ambientale si riducono a seguito della cessazione di dipendenti. In aumento le spese per la gestione del servizio rifiuti come risultanti dal Pef 2023.

- Missione 10 – Trasporto e diritto alla viabilità: in tale voce di spesa è incluso il corrispettivo alla Maranello Patrimonio per la manutenzione delle strade, verde e illuminazione pubblica che si incrementa di € 150 mila euro al netto riclassificazione in tale posta del contributo in conto esercizio fino al 2022 rilevato nella missione 1 Gestione beni demaniali e patrimoniali.

- **Missione 11 – Soccorso Civile:** la spesa per la protezione è confermata.

- Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia: Le spese per i servizi sociali e i nidi d'infanzia per l'anno 2023 ammontano ad € 3,4 milioni; se si escludono le riduzioni si spesa per le utenze e risorse per tali servizi registrano un aumento di 290 mila euro, da attribuirsi per 192 mila in prevalenza al servizio nidi d'infanzia per le motivazione illustrate nel precedente paragrafo e per la differenza per i servizi sociali in Unione.

- Missione 13 – Tutela della salute: l'aumento della spesa si riferisce alle spese di gestione del canile intercomunale.

- Missione 14 – Sviluppo economico e competitività: in tale missione sono compresi il commercio che registra una riduzione delle spese per iniziative ed eventi e la farmacia comunale la cui minore spesa deriva da spese di personale e acquisto farmaci.

- Missione 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche: comprende le spese di leasing e di gestione dell'impianto fotovoltaico; nel 2022 era stato previsto il rimborso al GSE degli extraprofitti se dovuti.

- Missione 18 – Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali: include i trasferimenti all'Unione per la Centrale Unica di Committenza, il contratto di service e le spese generali.

Titolo 2° - Spese in conto capitale

TITOLO 2 - SPESA IN CONTO CAPITALE MACROAGGREGATI	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	% 2023/2022
Tributi in conto capitale a carico dell'ente		-		
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.759.623,41	3.582.973,80	6.415.412,54	79,05%
FPV	*5.057.380,18*	*3.135.019,51*	*2.348.800,52*	-25,08%
Contributi agli investimenti	*1.233.058,05*	*830.963,60*	1.483.307,67	78,50%
Altri trasferimenti in conto capitale				
Altre spese in conto capitale			117.260,85	100,00%
TOTALE	**2.992.681,46**	**4.413.937,40**	**8.015.981,06**	**81,61%**

Investimenti fissi lordi
Questa voce comprende sia la realizzazione di nuove opere che gli interventi di manutenzione straordinaria al patrimonio comunale, così come previsto nell'elenco annuale delle opere pubbliche approvato per l'anno 2023.
Le risorse per gli investimenti aumentano del 79,05% per gli stati di avanzamento lavori maturati nel corso del 2023 relativi ai progetti finanziati con il PNRR, la cui realizzazione continuerà nel 2024, ai lavori di realizzazione del Parco dello Sport e agli altri progetti come rappresentati nell'allegato Stato di attuazione dei programmi e progetti. Si segnala la progressiva riduzione del Fondo Pluriennale Vincolato indicatore di realizzazione delle opere pubbliche finanziate negli anni precedenti.
Per il dettaglio dei progetti realizzati si rinvia alla rendicontazione per programmi e progetti del piano degli investimenti contenuta nell'allegato 1.

Tale voce comprende anche le opere di urbanizzazione realizzate da privati a scomputo degli oneri di urbanizzazione o a titolo di contributo di sostenibilità ovvero le migliorie che soggetti terzi realizzano sul patrimonio comunale, che hanno la corrispondenza nella voce in entrata denominata "altre entrate in conto capitale"; si tratta di regolazioni contabili che sulla base dei nuovi principi contabili devono transitare in contabilità.

Contributi agli investimenti
I contributi agli investimenti sono erogazioni effettuate a favore di terzi, destinate al finanziamento di spese di investimento.
In questa voce sono inclusi i contributi in conto impianti erogati alla Maranello Patrimonio per l' attuazione agli interventi previsti nel Piano degli Investimenti per l'annualità 2023 e i contributi ricevuti da soggetti terzi per opere pubbliche e riversati alla Maranello Patrimonio in quanto soggetto attuatore.

Altre spese in conto capitale
Comprende le quote dovute per il rimborso dei proventi degli oneri per permessi di costruire e dei proventi di monetizzazione e una quota di contributo Pnrr da rimborsare allo stato.

Titolo 3° - Spese per incremento di attività finanziarie

Sono iscritte in questo macroaggregato le somme relative all'acquisizione di partecipazioni finanziarie o ad apporti di capitale alle società partecipate. Nell'ultimo triennio l'ente non ha sostenuto spese per tale finalità.

Titolo 4° - Rimborso di prestiti

TITOLI 4 - SPESA PER RIMBORSO PRESTITI MACROAGGREGATI	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	% 2023/2022
Rimborso di titoli obbligazionari	587.959,90	604.696,71	621.867,91	2,84%
Rimborso prestiti a breve termine				
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	651.564,63	630.569,37	1.241.091,75	96,82%
Rimborso di altre forme di indebitamento				
TOTALE	**1.239.524,53**	**1.235.266,08**	**1.862.959,66**	**50,81%**

Le quote capitale dei prestiti obbligazionari e dei mutui sono confermate in quanto proseguono i piani di ammortamento in essere. Nel 2023 il rimborso dei mutui si incrementa in quanto contiene le somme per l'operazione straordinaria di estinzione anticipata di mutui realizzata nel 2023 per € 628.991,87.

1.7.3 Il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO IN ENTRATA

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, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato è costituito:

a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;

b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuato per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire anche la copertura di spese correnti, ad esempio per le spese riguardanti il salario accessorio del personale le spese legali per contenziosi in essere.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente e degli impegni 2022, reimputati all'anno 2023, dei quali costituisce la fonte di finanziamento.

Il fondo pluriennale iscritto in entrata al 31.12.2023 è pari a:

FPV ENTRATA	2023
FPV – parte corrente	€ 343.670,75
FPV – parte capitale	€ 3.135.019,51

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO IN SPESA

Il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:
1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.
L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale (si pensi alla indispensabilità di tale previsione nel caso di indebitamento o di utilizzo di trasferimenti da altri livelli di governo). Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.
In tali casi, il fondo è imputato nella spesa dell'esercizio in cui si prevede di realizzare l'investimento in corso di definizione, alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa e nel PEG (per gli enti locali) è "intestato" alla specifica spesa che si è programmato di realizzare, anche se non risultano determinati i tempi e le modalità.
Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.
La costituzione dell'FPV per i lavori pubblici è consentita in presenza di alcune condizioni legittimanti: le più rilevanti riguardano i seguenti aspetti:
- la necessità che l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici (tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore superiore a 150.000 euro);
- la definizioni di quali spese, contenute nel quadro economico, se attivate prima dell'avvio della procedura di individuazione dell'appaltatore, possano consentire il mantenimento del quadro economico dell'opera nell'FPV (spese per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale);
- la possibilità di mantenere nell'FPV le somme dell'intero quadro economico in presenza di un ordinato svolgimento delle attività relative ai diversi livelli di progettazione (come indicato da Arconet con la faq n. 53 del 18 ottobre 2023, il riferimento iniziale oggi, a seguito dell'approvazione del nuovo codice dei contratti di cui al DLGS 36/2023 è al progetto di fattibilità tecnico economica), senza soluzione di continuità tra i diversi esercizi finanziari, ed infine, delle procedure di aggiudicazione dei lavori, anche qui con l'avvertenza che, qualora l'aggiudicazione definitiva non intervenga entro l'esercizio successivo, le corrispondenti somme confluiranno nel risultato di amministrazione.
Possono inoltre essere utilizzati i ribassi d'asta per varianti dell'opera, qualora intervenga formale rideterminazione del quadro economico entro il secondo esercizio dalla stipula del contratto con l'appaltatore, confermando la norma già compresa nell'art. 6ter del D.L. n. 91/2017.

Di seguito si riporta la consistenza del fondo pluriennale vincolato al 31.12.2023 che è stato riportato in entrata sul bilancio di previsione 2024:

FPV DI SPESA	2023
FPV – parte corrente	€ 343.182,69
FPV – parte capitale	€ 2.702.901,76

Formazione del FPV

FONDO PLIRIENNALE VINCOLATO	FPV corrente	FPV capitale	FPV totale
Fondo Pluriennale Vincolato 2022	343.670,75	3.135.019,51	3.478.690,26
- Impegni esigibili finanziati con FPV	- 259.504,50	- 2.348.800,52	- 2.608.305,02
- Economie su impegni finanziati con FPV	- 75.622,79	- 7.775,25	- 83.398,04
= quota FPV 2022 rinviata ad anni success.	**8.543,46**	**778.443,74**	**786.987,20**
+ Spese 2023 imputati ad anni successivi	334.639,23	1.924.458,02	2.259.097,25
Fondo Pluriennale vincolato al 31/12/23	**343.182,69**	**2.702.901,76**	**3.046.084,45**

Composizione del FPV

COMPOSIZIONE DEL FONDO PLIRIENNALE VINCOLATO	FPV al 31.12.2023
Trattamento accessorio personale	333.370,43
Incarichi Legali	9.812,26
TOTALE FPV PARTE CORRENTE	343.182,69
Spese in conto capitale (cronoprogramma)	2.702.901,76
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	**3.046.084,45**

Il Fondo Pluriennale Vincolato è una posta finanziaria prevista nella nuova contabilità per consentire l'imputazione delle spese nell'anno in cui sono esigibili ed è composta da entrate dell'anno in cui sorgono le spese. Misura la distanza tra quando si acquisiscono le risorse e quando vengono spese.

Dalla determinazione del fondo si può vedere come tutte le spese correnti 2022 reimputate al 2023 siano state realizzate (residuano € 8.543,46 che si riferiscono ad incarichi legali la cui spesa, da principio contabile, ogni anno deve essere riportata all'anno successivo fino alla chiusura del giudizio) e che il Fondo di parte corrente 2023 è prevalentemente composto da spese correnti 2023 reimputate al 2024 a rappresentare una buona capacità di attuazione dei servizi e delle attività correnti dell'ente. La quota principale è rappresentata dal trattamento accessorio per le quali, come per le spese legali, il principio contabile prevede un regime speciale richiedendo di prevederla nel bilancio a cui si riferisce imputandola all'anno successivo, pertanto tale posta sarà presente tutti gli anni.
Le spese in conto capitale, che per loro natura sono distribuite su più annualità, rientrano nella determinazione del FPV sulla base dei cronoprogrammi delle opere o delle spese a cui si riferiscono.
Il Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale al 31.12.2023 è composto per € 778.443,74 da opere pubbliche attivate negli anni precedenti in corso di realizzazione, principalmente il Parco dello Sport, e per € 1.924.458,02 a opere iniziate nel 2023 e la cui realizzazione prosegue nel 2024.

Per la distribuzione del fondo pluriennale vincolato all'interno delle varie missioni, si rinvia al corrispondente allegato al rendiconto.

2. IL CONTO ECONOMICO E LO STATO PATRIMONIALE

2.1 Criteri di formazione

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, a decorrere dall'esercizio 2016, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da un'amministrazione pubblica al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;

- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);

- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;

- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;

- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;

- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro) danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

Il Comune di Maranello ha provveduto alla rilevazione contabile dei fatti gestionali registrati in contabilità finanziaria anche sotto l'aspetto economico e patrimoniale attraverso la cosiddetta "partita doppia" e seguendo le regole contenute nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale all. n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

La relazione sul conto economico e sul conto del patrimonio è contenuta nell'allegato 3) alla presente relazione.

3. I RISULTATI CONSEGUITI

Il Comune di Maranello, in attuazione dell'art. 46 comma 3 del TUEL ha approvato, con deliberazione di C.C. n. 39 del 30/7/2019 le Linee Programmatiche del mandato amministrativo 2019/2024, dando così avvio al processo di programmazione strategica dell'ente.

Attraverso tale atto di pianificazione, sono state definite sette linee strategiche che rappresentano le politiche da cui sono derivati i programmi, progetti e singoli interventi da realizzare nel corso del mandato.

Tali Linee Programmatiche, che attengono a vari ambiti di intervento dell'Ente, sono state così denominate:

Linea strategica 1 – Una governance equa, partecipativa e trasparente
Linea strategica 2 – La comunità delle sicurezze
Linea strategica 3 – La comunità dei saperi
Linea strategica 4 – La comunità delle opportunità
Linea strategica 5 – Vivere bene a Maranello: valorizzazione del territorio e cura del patrimonio
Linea strategica 6 – La comunità della sostenibilità
Linea strategica 7 – La comunità dell'accoglienza

Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono stati definiti per ogni linea strategica, i programmi, i progetti e gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato attraverso l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) che viene aggiornato ogni anno dal Consiglio Comunale contestualmente all'approvazione del Bilancio di Previsione. Il documento di programmazione a cui si riferisce la presente rendicontazione di risultati è la Nota di Aggiornamento al DUP 2022-2025 approvata dal Consiglio Comunale con proprio atto n. 87 del 21.12.2021.

La Giunta Comunale con deliberazione n. 40 del 28.03.2023 ha inoltre approvato il Piano esecutivo di gestione 2023-2025 all'interno del PIAO.

La verifica dello stato di attuazione dei programmi è stata rendicontata al consiglio comunale nel corso del 2023 (verifica infrannuale) con delibera del C.C. n. 45 del 25.07.2023 e ora si ripropone con l'aggiornamento al 31.12.2023. Il monitoraggio relativo allo stato di attuazione della programmazione rappresenta infatti il presupposto necessario per la programmazione futura.

3.1 Analisi dei risultati raggiunti

L'analisi dei risultati finali dell'azione intrapresa nel corso del 2023 è rappresentata nella verifica dello stato di attuazione dei programmi e progetti approvati con il Dup 2023 - 2026 di cui all'**Allegato 1** alla presente relazione.

3.2 Analisi dei servizi a domanda individuale e servizi produttivi

L'analisi dei risultati di efficacia, efficienza ed economicità compreso la % di copertura dei servizi a domanda individuale è rappresentata nel documento **Allegato 2** alla presente relazione.

4. ULTERIORI INFORMAZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE

4.1 Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Di seguito si riepilogano le garanzie prestate, distinguendole tra garanzie ai sensi dell'art. 207 TUEL, ed altre garanzie passive esistenti al 31.12.2023, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente.

Soggetto	Oggetto	Tipo garanzia	Importo iniziale	Importo residuo al 31.12.2023	inizio	scadenza
Maranello Patrimonio sr	Mutuo per realizzazione opere pubbliche	Fideiussione	741.000,00	321.100,00	2012	2029
Maranello Patrimonio sr	Mutuo per realizzazione opere pubbliche	Fideiussione	656.000,00	291.704,90	2014	2029
Maranello Patrimonio sr	Mutuo per realizzazione opere pubbliche	Fideiussione	2.462.000,00	820.666,72	2014	2027
Maranello Patrimonio sr	Mutuo per realizzazione opere pubbliche	Fideiussione	300.000,00	139.146,62	2014	2029
Maranello Patrimonio sr	Mutuo per realizzazione opere pubbliche	Fideiussione	129.000,00	86.430,84	2018	2030
Maranello Patrimonio sr	Mutuo per realizzazione opere pubbliche	Lettera di patronage	600.000,00	276.922,98	2011	2032
	TOTALE MARANELLO PATRIMONIO			**1.935.972,06**		
Maranello Sport	Mutuo per manutenzione impianti sportiv	Lettera di patronage	340.000,00	13.786,84	2008	2023
Maranello Sport	Mutuo per campo di calcio di Grozano	Fideiussione	147.000,00	110.904,64	2020	2032
Maranello Sport	Mutuo per Campo da Padel € 200.000	Fideiussione	80.000,00	80.000,00	2022	2032
	TOTALE MARANELLO SPORT			**204.691,48**		
Residenza Formigine srl	Mutuo per realizzazione RSA Formigine	Fideiussione	119.045,00	119.045,00	2010	2025
	TOTALE RESIDENZA FORMIGINE SRL			**119.045,00**		
			TOTALE	2.259.708,54		

L'importo delle garanzie si riferisce al debito residuo al 31.12.2023.
Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel ammontano ad euro 158.213,22 pari allo 0,71% delle entrate dei primi tre titoli e pertanto entro i limiti di legge che prevedono una percentuale del 2%.
Tali interessi sono stati considerati anche in relazione ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel come rappresentati nel paragrafo relativo all'indebitamento.
La garanzia di pagamento da parte della Maranello Patrimonio s.r.l. delle quote di ammortamento dell'indebitamento, assistiti da garanzie rilasciate, viene eseguito direttamente dal Comune tramite gli strumenti di controllo analogo disciplinati all'art. 20 "Modalità di effettuazione del controllo sulle società partecipate" del Regolamento sul sistema integrato dei Controlli interni che al comma 1 prevede le modalità di esercizio del "controllo analogo" di indirizzo (controllo preventivo), monitoraggio (controllo periodico) e verifica (controllo successivo) sulle società in house quale la Maranello Patrimonio.
E' stato costituito un Fondo spese e rischi fideiussioni accantonato nell'avanzo.
Da quando le garanzie sono in essere non è intervenuta nessuna richiesta di escussione.

4.2 Oneri e impegni finanziari risultanti al 31.12.2023, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

4.3 Elenco dei propri enti ed organismi strumentali.

Ai sensi dagli art. 11 bis – 11 quinquies del D.lgs. 118/2011 si definiscono:

1) **organismi strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo (es. Istituzioni). Il Comune di Maranello non ha organismi strumentali.

2) Gli **enti strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1) Gli **enti strumentali controllati** dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato ha conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi;

2.2) Gli **enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.1

Si riporta **l'elenco degli enti strumentali** partecipati o controllati dall'ente alla data del 31.12.2023, precisando che i rispettivi bilanci di esercizio qualora non consultabili sui siti internet a fianco indicati sono allegati al rendiconto.

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partecipazione	RISULTATI DI BILANCIO Ultimo anno disponibile (Anno 2022)
Consorzio Maranello Terra del Mito	www.maranelloterradelmito.it	46%	21.841,00
Associazione Maranello Sport	===	31,27%	- 36.454,00
Fondazione Bertacchini Borghi	www.scuolabertacchiniborghi.it	Nd	-65.041,00
Acer Modena	www.aziendacasamo.it	1,97%	13.262,00
Fondazione Ater	www.ater.emr.it	2,564%	119,00
Aess	www.aess-modena.it	0,44%	442,00

4.4 Elenco partecipazioni dirette possedute

Si riporta **l'elenco delle società partecipate** dall'ente alla data del 31.12.2023 precisando che i rispettivi bilanci di esercizio sono consultabili sui siti internet a fianco indicati ovvero allegati al rendiconto qualora non pubblicati.

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	RISULTATI DI BILANCIO Ultimo anno disponibile (Anno 2022)
Maranello Patrimonio srl	www.comune.maranello.mo.it	100%	17.472,00
Hera spa	www.gruppohera.it	0,10692%	305.300.000,00
Amo spa	www.amo.mo.it	0,8153%	21.930,00
Seta spa	www.setaweb.it	0,2%	39.238,00
Lepida spa	www.lepida.it	0,0014%	283.704,00

Ai sensi dell'art. 11-quater del d.lgs. 118⁄2011 si definisce **società controllata** da un ente locale la società nella quale l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

Ai sensi dell'art. 11-quinquies del d.lgs. 118⁄2011 si definisce **società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

4.5 Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Si segnala che alla data di approvazione dello schema di Relazione da parte della Giunta è ancora in corso di completamento la verifica con gli enti strumentali le cui risultanze saranno allegate al rendiconto.

4.6 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.

L'Elenco dei beni immobili di proprietà dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio sono pubblicati sul sito internet www.comune.maranello.mo.it nella sezione Amministrazione Trasparente alla voce "Beni immobili e gestione del Patrimonio" sotto sezione "Patrimonio Immobiliare" distinti nelle due tipologie fabbricati e terreni. I canoni percepiti per gli stessi sono pubblicati nella sotto sezione "Canoni percepiti e versati". Si omette pertanto l'elencazione nella presente nota integrativa.

4.7 Elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione.

Il Comune di Maranello non è titolare di diritti reali di godimento.

4.8 Spese di personale

Ai sensi del comma 557, art.1, Legge n.296/2006 (finanziaria 2007) gli enti sottoposti ai vincoli del patto di stabilità interno devono assicurare la riduzione della spesa di personale.

Tale limite, come disposto dal D.L. 90/2014, è determinato dalla media triennale 2011/2013.

Tale limite ammonta ad € 3.870.809,36

Il dato del costo del personale è determinato, a partire dal 2006, con riferimento a quanto previsto dalla circolare n.9 del 17 febbraio 2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Con riferimento alla riduzione della spesa di personale, le voci di spesa impegnate nell'anno 2023, come considerate dalla circolare n. 9 del 17.02.2009 del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dalla deliberazione n. 16 del 2009 della Corte dei Conti Sezione delle Autonomie, ammontano ad € 3.443.991,88 , quindi importo inferiore al valore medio sopra indicato.

Con riferimento alla normativa in materia di assunzioni a tempo indeterminato, oltre ai liniti già vigenti di cui sopra, il DL n. 34/2019 introduce nuovi parametri, successivamente declinati dal DM 17/03/2020: il nuovo meccanismo colloca gli enti in nove fasce demografiche, prevedendo per ogni soglia dei valori soglia prossimi al valor medio, riferiti al rapporto tra spese di personale e la media delle entrate correnti degli ultimi tre anni (al netto del FCDE); inoltre la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dal DM non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557-quater e 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296.

Il Comune di Maranello, con delibera G.C. n. 178/2022, ha rideterminato, fermo restando l'equilibrio pluriennale di bilancio, il piano dei fabbisogni di personale 2023-2025 ai sensi della normativa in questione, verificando le condizioni dell'Ente e determinando un rapporto finanziario pari al 18,28%, collocandosi pertanto nella fascia degli enti virtuosi. La programmazione del personale è stata inclusa nel PIAO approvato con DGC nr. 40/2023 ed integrata nel corso dell'anno con DGC n. 90/2023.

Il Comune di Maranello è stato pertanto rispettoso della normativa relativa al contenimento della spesa di personale nell'anno 2023.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2023, non superano il corrispondente importo

impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017 il quale prevede che "a decorrere dal 1 gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche a livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art.1, comma 2 del D.lgs.165/2001 non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016".

Nel computo della spesa di personale 2023 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2022 e precedenti rinviate al 2023; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2024, dovranno essere imputate all'esercizio successivo (Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015).

La spesa di personale impegnata nell'anno 2023 risulta così ripartita e rispetta il tett di spesa di cui all'art. 1 C.omma 557 L. 296-2006

	Media 2011/2013	**rendiconto 2023**
Spese macroaggregato 101	4.362.667,73 €	3.883.115,02 €
Spese macroaggregato 103	52.223,01 €	82.702,49 €
Irap macroaggregato 102	207.207,98 €	232.676,46 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Spese macroaggregato 109		26.457,02 €
Spese personale Unione e gestioni associate - quota parte	104.360,36 €	293.572,09 €
Altre spese: da specificare: macro 10 accantonamenti CCNL		93.768,00 €
Totale spese di personale (A)	**4.726.459,08 €**	**4.612.291,08 €**
(-) Componenti escluse (B)	855.649,72 €	1.168.299,20 €
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di sp	**3.870.809,36 €**	**3.443.991,88 €**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

4.9 Verifica rispetto obbligo di contenimento spese

Si segnala che con decorrenza 2022, le normative relative ai limiti di spesa per gli enti locali a norma dell'art. 57 del D.L. 124/2019, sono state abrogate.

Rimane ancora in vigore l'obbligo di comunicare le spese di rappresentanza, nonché gli incarichi di collaborazione/consulenza superiori ad € 5.000,00 alla competente sezione di controllo della Corte dei Conti.

4.10 I tempi di pagamento

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è un parametro introdotto e disciplinato dall'art. 8 D.L. 24.04.2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23.06.2014, n. 89, e dal DPCM 22 settembre 2014, che ne ha definito le modalità di calcolo e di pubblicazione sul sito dell'Amministrazione, alla sezione "Amministrazione trasparente".

L'indicatore è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, per cui il calcolo dello stesso va eseguito inserendo:

al NUMERATORE - la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata nel periodo di riferimento moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori;

al DENOMINATORE - la somma degli importi di tutte le fatture pagate nel periodo di riferimento.

Il risultato di tale operazione determinerà l'unità di misura che sarà rappresentata da un numero che corrisponde ai giorni.

Tale numero sarà preceduto da un segno - (meno), in caso di pagamento avvenuto mediamente in anticipo rispetto alla scadenza della fattura.

Si riporta di seguito l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2023 dal quale di desume che l'ente ha effettuato i pagamenti in media 13,88 giorni prima della scadenza

Indicatore di tempestività dei pagamenti 2023	**gg -13,88**

La legge di bilancio 2019 (L. 145/2018) ha introdotto **l'indicatore del ritardo annuale dei pagamenti** calcolato come la media dei ritardi di pagamento ponderata in base all'importo delle fatture e considera le fatture scadute e non scadute nell'anno e le fatture pagate. Tale indicatore è rilevato automaticamente dalla PCC.

In sintesi l'indicatore di tempestività dei pagamenti misura esclusivamente la tempestività delle transazioni pagate nel periodo indipendentemente da quando siano state ricevute le richiese di pagamento mentre l'indicato di ritardo dei pagamenti misura la capacità di pagare le fatture scadute nell'anno pertanto non considera le fatture scadute negli anni precedenti e pagate nell'anno ma dovrà considerare le fatture scadute nell'anno e non pagate.

Indicatore del ritardo annuale dei pagamenti	**-14 gg**
Tempo medio ponderato di pagamento	**30 gg**
Debiti commerciali scaduti e non pagati al 31.12.2023	**0,00**

Città di Maranello

STATO ATTUAZIONE PROGRAMMI E PROGETTI AL 31.12.2023

COMUNE DI MARANELLO

MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

		SPESE CORRENTI	*SPESE D'INVESTIMENTO*		
Programmi		Consuntivo 2023	Consuntivo 2023	cap	F
1.1	Organi istituzionali	556.967,01			
1.2	Segreteria Generale	507.880,00			
1.3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1.116.520,58			
1.3	Acquisto Mobili - arredi - macchine ufficio		1.321,29	4950.00.01	DS
1.4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	345.484,03			
1.5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	860.872,97			
1.5	Manutenzione patrimonio comunale		34.991,79	5110.00.01	O
1.5	Manutenzione patrimonio comunale		12.995,69	5110.00.01	FPVO
1.5	GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI Manutenzione Patrimonio Stradi (ex iPAB)		44.835,00	5110.00.30	CU
1.5	PNRR - M5.C2 -2.1 - CUP F57H21001250001 GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - Riqualificazione immobile e pertinenza edificio Via cappella in gestione ad associazione		18.031,72	5110.00.32	PNRR
1.5	PNRR - M5.C2 -2.1 - CUP F57H21001260001 - GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - Riqualificazione edificio denominato "Casa del Custode" sito in Via Cappella		141.735,09	5110.00.33	PNRR
1.5	GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - Manutenzione straordinaria immobile Via Grizzaga Bell'Italia		35.171,77	5110.00.34	FPVO
1.5	GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA - Trasferimento quota loculi		60.000,00	5170.00.01	AP
1.5	GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMINIALI - Trasferimenti a società partecipata		488.100,00	5170.00.03	O
1.5	GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - Trasferimenti a società partecipata		179.498,75	5170.00.05	AP
1.5	GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - Trasferimenti a società partecipata		157.496,71	5170.00.07	AVIO
1.5	GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMINIALI - Trasferimenti a società partecipata		184.123,89	5170.00.13	AV
1.6	Ufficio tecnico	394.491,76			
1.6	TRASFERIMENTI DI CAPITALE - Oneri alle Chiese		6.040,95	7570.00.03	AVI
1.6	TRASFERIMENTI - Rimborso Oneri di urbanizzazione e altre entrate di parte capitale		2.614,86	7570.00.02	O
1.7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	218.634,40			
1.8	Statistica e sistemi informativi	405.311,56			
1.8	PNRR - M1.C1 - 1.4.3 -CUP F51F22001120006 - Adozione APP IO -		6.100,00	5450.00.05	AP
1.8	PNRR - M1.C1 - 1.4.1 -CUP F51F22000390006- Esperienza del cittadino nei servizi pubblici -		9.662,40	5450.00.07	AP
1.8	SERVZIO CED - Trasferimenti per quota parte investimenti SIA		20.000,00	5470.00.01	DS
1.10	Risorse umane	586.718,57			
1.11	Altri servizi generali	75.382,29			
	TOTALE MISSIONE 1	**5.068.263,17**	**1.402.719,91**		

MISSIONE 3 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

		SPESE CORRENTI	SPESE D'INVESTIMENTO		
Programmi		Consuntivo 2023	Consuntivo 2023	cap	F
3.1	Polizia locale e amministrativa	1.183.168,93			
3.1	POLIZIA MUNICIPALE - Progetto videosorveglianza		14.152,00	5750.00.04	AVI
3.1	POLIZIA MUNICIPALE- Progetto Videosorveglianza		5.124,00	5750.00.05	CDS
3.1	POLIZIA MUNICIPALE - Acquisto e Manutenzione attrezzature		1.555,50	5750.00.06	CDS
	TOTALE MISSIONE 3	**1.183.168,93**	**20.831,50**		

MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

		SPESE CORRENTI	SPESE D'INVESTIMENTO		
Programmi		Consuntivo 2023	Consuntivo 2023	cap	F
4.1	Istruzione prescolastica	265.934,78			
4.1	PNRR - M2.C4 -2.2 - CUP F56J20000730001 SCUOLA MATERNA - Intervento efficientamento energetico scuola materna Agazzi		39.007,80	6010.00.04	FPVPNRR
4.1	PNRR - M2.C4 -2.2 - CUP F56J20000730001 SCUOLA MATERNA - Intervento efficientamento energetico scuola materna Agazzi		254.893,80	6010.00.04	PNRR
4.1	PNRR - M2.C4 -2.2 - CUP F56J20000820001 SCUOLA MATERNA - Efficientamento energetico materna Jacopo Da Gorzano		87.276,59	6010.00.06	PNRR
4.2	Altri ordini di istruzione non universitaria	767.255,13			
4.2	PNRR - M4.C1 - 3.3 CUP E59F18000360006 Adeguamento sismico Scuole Medie Ferrari Galilei - Trasferimento contributo statale a società partecipata		106.228,57	6230.00.01	AVI
4.2	PNRR - M4.C1 - 3.3 CUP E53C23000640006 Efficientamento energetico Scuola Elementare Rodari - Trasferimento contributo statale a società partecipata		76.276,50	6230.00.02	PNRR
4.2	PNRR - M2.C4 -2.2 - CUP F56J20000810001 SCUOLA MEDIA - Efficientamento energetico scuola Ferrari Galilei - Rimborso contributo		114.645,99	6220.00.01	AVI
4.6	Servizi ausiliari all'istruzione	2.646.675,14			
4.6	Attrezzature e ausilii		5.000,00	6450.00.03	DS
4.6	Arredi		1.999,71	6450.00.04	DS
4.6	Acquisto attrezzature mense scolastiche		62.187,34	6450.00.06	AV
4.6	Contributo straordinario all'I.C. Ferrari Maranello per laboratorio didattico		30.000,00	6460.00.02	AVI
4.7	Diritto allo studio	131.339,96			
	TOTALE MISSIONE 4	***3.811.205,01***	***777.516,30***		

MISSIONE 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI

		SPESE CORRENTI	SPESE D'INVESTIMENTO		
Programmi		Consuntivo 2023	Consuntivo 2023	cap	F
5.2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	831.085,03			
5.2	Manutenzione straordinaria Museo Ferrari		44.042,00	6610.00.01	Gr
	TOTALE MISSIONE 5	***831.085,03***	***44.042,00***		

MISSIONE 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO

		SPESE CORRENTI	SPESE D'INVESTIMENTO		
Programmi		Consuntivo 2023	Consuntivo 2023	cap	F
6.1	Sport e tempo libero	663.070,04			
6.1	Servizio globale energia		7.442,00	6810.00.01	AV
6.1	Manutenzione patrimonio		15.000,00	6810.00.02	DS
6.1	Nuovo Parco dello Sport - 1° stralcio Alienazioni patrimoniali		1.184.448,83	6810.00.03	FPVAP
6.1	Nuovo Parco dello Sport - 1° stralcio - Mutuo		746.237,28	6810.00.07	FPVM
6.1	Nuovo Centro Sportivo - 1° stralcio - Contributo regione		114.536,19	6810.00.10	CR
6.1	Nuovo parco dello Sport - 2° stralcio - Alienazioni patrimoniali		32.149,96	6810.00.11	FPVAP
6.1	Nuovo parco dello Sport - 2° stralcio - Mutuo		54.585,50	6810.00.12	FPVM
6.1	Nuovo parco dello Sport - Interventi diversi		970.922,60	6810.00.19	AVIO
6.1	Nuovo Centro Sportivo - 1° stralcio - Sal straordinari - Fondo compensazioni		1.162.614,92	6810.00.20	CS
6.1	Contributo c/ Impianti Maranello Sport		36.991,28	6870.00.03	AV
6.2	Giovani	79.523,00			
	TOTALE MISSIONE 6	***742.593,04***	***4.324.928,56***		

MISSIONE 7 - TURISMO

		SPESE CORRENTI	SPESE D'INVESTIMENTO		
Programmi		Consuntivo 2023	Consuntivo 2023	cap	F
7.1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	411.006,45			
	TOTALE MISSIONE 7	***411.006,45***	***0,00***		

MISSIONE 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA

		SPESE CORRENTI	SPESE D'INVESTIMENTO		
Programmi		Consuntivo 2023	Consuntivo 2023	cap	F
8.1	Urbanistica e assetto del territorio	12.462,40			
8.1	Piani particolareggiati - Regolazioni contabili per movimenti sul patrimonio		184.124,60	7610.00.06	Gr
8.1	Trasferimenti contributo regionale rigenerazione Urbana Via Cappella		98.532,96	7620.00.01	Cr
8.1	Trasferimenti rigenerazione urbana terreni e fabbricati di Via Cappella		37.608,00	7620.00.03	AVIO
8.2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	51.827,46			
	TOTALE MISSIONE 8	***64.289,86***	***320.265,56***		

MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

		SPESE CORRENTI	SPESE D'INVESTIMENTO		
Programmi		Consuntivo 2023	Consuntivo 2023	cap	F
9.1	PNRR M2 C4 I.2.2. CUP F54B20000490001 Intervento di messa in sicurezza per rischio idrogeologico Via Vandelli		46.177,01	7900.00.01	FPVPNRR
9.1	PNRR M2 C4 I.2.2. CUP F54B20000490001 Intervento di messa in sicurezza per rischio idrogeologico Via Vandelli		122.091,73	7900.00.02	FPVO
9.2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	183.757,56			
9.3	Rifiuti	3.219.634,07			
9.4	Servizio idrico integrato	22.317,98			
9.6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	8.185,22			
	TOTALE MISSIONE 9	***3.433.894,83***	***168.268,74***		

MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'

		SPESE CORRENTI	SPESE D'INVESTIMENTO		
Programmi		Consuntivo 2023	Consuntivo 2023	cap	F
10.2	Trasporto pubblico locale	20.718,57			
10.4	Altre modalità di trasporto	1.500,00			
10.5	Viabilità e infrastrutture stradali	1.397.780,32			
10.5	Bike to work - Interventi di manutenzione stradale		65.019,49	7210.00.40	Cr
10.5	Bike to work - Interventi di manutenzione stradale		14.609,99	7210.00.41	FPVO
10.5	PNRR - M2.C4 -2.2 - CUP F54B20000500001VIABILITA' - Messa in sicurezza centro abitato Torre Maina		157.177,43	7210.00.50	PNRR
10.5	PNRR - M2.C4 -2.2 - CUP F54B20000510001 VIABILITA' - Messa in sicurezza Via Zozi nel Centro del Capoluogo		250.321,34	7210.00.52	PNRR
10.5	PNRR - M2.C4 -2.2 - CUP F54B20000510001 VIABILITA' - Messa in sicurezza Via Zozi nel Centro del Capoluogo		5.011,99	7210.00.52	FPVPNRR
10.5	PNRR - M2.C4 -2.2 - CUP F54B20000520001 VIABILITA' - Messa in sicurezza Via Trebbo Sud nel Centro del capoluogo		266.501,23	7210.00.53	PNRR
10.5	PNRR - M2.C4 -2.2 - CUP F54B20000520001 VIABILITA' - Messa in sicurezza Via Trebbo Sud nel Centro del capoluogo		28.127,97	7210.00.53	FPVPNRR
10.5	PNRR - M2.C4 -2.2 - CUP F54B20000530001 VIABILITA' - Messa in sicurezza viabilità Frazione di Gorzano		105.038,55	7210.00.54	PNRR
10.5	PNRR - M2.C4 -2.2 - CUP F54B20000530001 VIABILITA' - Messa in sicurezza viabilità Frazione di Gorzano		28.185,00	7210.00.54	FPVPNRR
10.5	Interventi di manutenzione straordinaria strade, marciapiedi e arredo urbano		30.000,00	7210.00.56	CS
10.5	PNRR - M2.C4 -2.2 CUP F54H23000010006 VIABILITA' - Interventi di riqualificazione della pubblica illuminazione nella frazione di Pozza Via Rossini (comma 29 art. 1 l. 160/2019)		5.005,44	7210.00.61	PNRR
	TOTALE MISSIONE 10	***1.419.998,89***	***954.998,43***		

MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE

		SPESE CORRENTI	SPESE D'INVESTIMENTO		
Programmi		Consuntivo 2023	Consuntivo 2023	cap	F
11.1	Sistema di protezione civile	17.610,83			
	TOTALE MISSIONE 11	***17.610,83***	***0,00***		

MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

		SPESE CORRENTI	*SPESE D'INVESTIMENTO*		
Programmi		Consuntivo 2023	Consuntivo 2023	cap	F
12.1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nidi	1.537.185,24			
12.2	Interventi per la disabilità	62.032,49			
12.3	Interventi per gli anziani	277,39			
12.4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	26.048,56			
12.5	Interventi per le famiglie	77.534,33			
12.6	Interventi per il diritto alla casa	26.332,52			
12.7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1.660.636,64			
12.9	Servizio necroscopico e cimiteriale	26.381,60			
	TOTALE MISSIONE 12	***3.416.428,77***	***0,00***		

MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE

		SPESE CORRENTI	*SPESE D'INVESTIMENTO*		
Programmi		Consuntivo 2023	Consuntivo 2023	cap	F
13.7	Ulteriori spese in materia sanitaria	92.709,06			
13.7	CANILE INTERCOMUNALE - Trasferimenti a società partecipata		2.410,06	8200.00.02	DS
	TOTALE MISSIONE 13	***92.709,06***	***2.410,06***		

MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'

		SPESE CORRENTI	SPESE D'INVESTIMENTO		
Programmi		Consuntivo 2023	Consuntivo 2023	cap	F
14.1	Industria PMI e Artigianato				
14.2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	127.757,25			
14.4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	1.110.861,55			
	TOTALE MISSIONE 14	***1.238.618,80***	***0,00***		

MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE

		SPESE CORRENTI	SPESE D'INVESTIMENTO		
Programmi		Consuntivo 2023	Consuntivo 2023	cap	F
15.1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	9.331,78			
	TOTALE MISSIONE 15	***9.331,78***	***0,00***		

MISSIONE 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE

		SPESE CORRENTI	SPESE D'INVESTIMENTO		
Programmi		Consuntivo 2023	Consuntivo 2023	cap	F
17.1	Fonti energetiche	286.712,38			
	TOTALE MISSIONE 17	***286.712,38***	***0,00***		

MISSIONE 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI

		SPESE CORRENTI	SPESE D'INVESTIMENTO		
Programmi		Consuntivo 2023	Consuntivo 2023	cap	F
18.1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	97.518,53			
	TOTALE MISSIONE 18	***97.518,53***	***0,00***		

TOTALE GENERALE PROGRAMMI E PROGETTI	**22.124.435,36**	**8.015.981,06**	

TOTALE PER TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO	Consuntivo 2023		
Avanzo libero	290.744,51		Av
Avanzo vincolato investimenti	271.067,51		Avi
Avanzo vincolato Fondone	0,00		Avf
Avanzo destinato a investimenti	0,00		Avi
Avanzo vincolato investimenti oneri	1.166.027,31		Avio
Oneri urbanizzazione	525.706,65		O
Alienazione patrimonio	255.261,15		Ap
Alienazione azioni	0,00		Aa
Proventi sanzione al codice della strada	6.679,50		Cds
Contributo Regione	278.088,64		Cr
Contributo da altri Comuni	0,00		Cc
Contributo da privati	0,00		Cp
Contributo Stato/altri enti pubblici	1.192.614,92		Cs
Contributo PNRR	1.362.257,69		PNRR
Trasferimenti da Unione	44.835,00		Cu
Mutui	0,00		M
Diritti di superficie	45.731,06		Ds
Reimputazioni con pari entrata	0,00		Re
Fondo Pluriennale Vincolato da Mutuo	800.822,78		FPVM
Fondo Pluriennale Vincolato da Alienazioni Patrimoniali	1.216.598,79		FPVap
Fondo Pluriennale Vincolato da Alienazioni Azioni	0,00		FPVaa
Fondo Pluriennale Vincolato da Oneri	184.869,18		FPVO
Fondo Pluriennale Vincolato da Trasferimenti da Unione	0,00		FPVCU
Fondo Pluriennale Vincolato PNRR	146.509,77		FPVPNRR
Fondo Pluriennale Vincolato da Reimputazioni	0,00		Fpvr
Regolazioni contabili per movimenti su patrimonio	228.166,60		Gr
	8.015.981,06		

LINEE STRATEGICHE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA DI MANDATO

(2019-2024)

LINEE STRATEGICHE	PROGETTI		RESPONSABILI
LINEA STRATEGICA 1 - UN GOVERNANCE EQUA, PARTECIPATIVA E TRASPARENTE			
	1.1	INNOVAZIONE E PARTECIPAZIONE	MEDICI-DE LUCA-UNIONE
	1.2	UNA COMUNITÀ PARTECIPE	MEDICI-DE LUCA-UNIONE
	1.3	EUROPA	DIREZIONE GENERALE
	1.4	EFFICIENZA ED EQUITA'	MEDICI - VENTURELLI
	1.5	L'UNIONE DEI COMUNI	DIREZIONE GENERALE
LINEA STRATEGICA 2 - LA COMUNITÀ DELLA SICUREZZA			
	2.1	LA SICUREZZA	CERESOLA
	2.2	LA CULTURA DELLA LEGALITA'	MEDICI
	2.3	LE ALTRE SICUREZZE	DE LUCA
	2.4	PROTEZIONE CIVILE	DE LUCA
LINEA STRATEGICA 3 - LA COMUNITÀ DEI SAPERI			
	3.1	SCUOLA	MOTOLESE
	3.2	LAVORO E FORMAZIONE	MEDICI - DIREZIONE GENERALE
	3.3	CULTURA	MEDICI
LINEA STRATEGICA 4 - LA COMUNITÀ DELLE OPPORTUNITÀ			
	4.1	IL CONTRASTO ALLA POVERTA' E ALL'ESCLUSIONE SOCIALE	UNIONE COMUNI
	4.2	POLITICHE ABITATIVE	UNIONE COMUNI
	4.3	SOSTENERE LA FAMIGLIA, COMBATTERE LA VIOLENZA.	MEDICI - UNIONE
	4.4	POLITICHE PER LA NON AUTOSUFFICIENZA	UNIONE COMUNI
	4.5	POLITICHE PER LA DISABILITA'	UNIONE COMUNI
	4.6	UN NUOVO WELFARE PER I GIOVANI	MEDICI

LINEA STRATEGICA 5 - VIVERE BENE A MARANELLO, VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E CURA DEL PATRIMONIO		
	5.1 PIANIFICAZIONE E GESTIONE DEL TERRITORIO	DE LUCA
	5.2 TANTI CENTRI, UN'UNICA COMUNITÀ	DE LUCA
	5.3 CURA DEL PATRIMONIO	DE LUCA
	5.4 VERDE	DE LUCA
	5.5 MOBILITÀ	DE LUCA
LINEA STRATEGICA 6 - LA COMUNITÀ DELLA SOSTENIBILITÀ		
	6.1 EDUCAZIONE AMBIENTALE	DE LUCA
	6.2 RIFIUTI	DE LUCA
	6.3 LA QUALITA' DELL'ARIA	DE LUCA
	6.4 MONITORAGGIO IDRAULICO E TUTELA	DE LUCA
	6.5 POLITICHE ENERGETICHE - MIGLIORARE L'EFFICIENZA	DE LUCA
LINEA STRATEGICA 7 - LA COMUNITÀ DELL'ACCOGLIENZA		
	7.1 IL TURISMO E IL BRAND "MARANELLO"	MEDICI
	7.2 LO SPORT	MEDICI
	7.3 SALUTE E SANI STILI DI VITA	MOTOLESE/VENTURELLI
	7.4 LE ATTIVITA' PRODUTTIVE	MEDICI - DIREZIONE GENERALE

Linea Strategica 1 - Una governance equa, partecipativa e trasparente

Progetto 1.1: Innovazione e partecipazione

Assessore: Sindaco Zironi L./ Marsigliante E.

Responsabile: Medici M. /De Luca G.

Unione Comuni Distretto Ceramico

Missione di Bilancio - 01 - Servizi Istituzionali, generali e gestione	**Programma di Bilancio 01**	Organi Istituzionali

Missione di Bilancio - 01 - Servizi Istituzionali, generali e gestione	**Programma di Bilancio 08**	Statistica e sistemi informativi

Obiettivi strategici
1) Consolidare le buone prassi di partecipazione dei cittadini sin qui tenute, in particolare gli incontri di quartiere, da tenere almeno con frequenza annuale in ogni
frazione e quartiere del comune, e potenziare le associazioni di quartiere, soprattutto quelle delle frazioni meno attive.
2) Coinvolgere i cittadini nel monitoraggio degli spazi pubblici e, in generale, in azioni di sensibilizzazione al rispetto del patrimonio pubblico.
3) Migliorare il grado di alfabetizzazione digitale e l'uso corretto delle tecnologie e dei social attraverso interventi di educazione digitale rivolti in particolare ai giovani
e alle fasce deboli della popolazione.
4) Promuovere e facilitare l'uso delle tecnologie nelle relazioni con i cittadini
5) Semplificare i servizi on line alle imprese e ai cittadini cercando di rendere il più possibile omogenee le modalità di iscrizione e autenticazione ai servizi .
6) Proseguire nell'implementazione di infrastrutture digitali a sostegno della competitività delle imprese e del nostro territorio agevolando la posa di fibra ottica e
di tecnologie avanzate;
7) Mettere in campo tutti gli strumenti volti a semplificare il rapporto tra le imprese e l'ente pubblico e a ridurre i tempi di risposta alle richieste del settore produttivo.
8) Sviluppo digitale dell'ente attraverso i fondi del PNRR con il supporto del Servizio Sistemi Informativi Associati (SIA) dell'Unione

Obiettivi operativi annuali e triennali
1) Mantenere relazioni partecipative con i quartieri in relazione ai temi più importanti (bilancio, opere pubbliche) e verificare la possibilità di ricostituire le associazioni non più attive sulla "partecipazione" anche attraverso l'adesione a bandi regionali.
2) Rivedere e aggiornare le modalità con cui i cittadini possono essere partecipi della vita pubblica (regolamento partecipazione e associazioni di quartiere)
3) Mantenere e consolidare il rapporto con le associazioni (Scout, Alpini, Vos ...) per realizzare collaborazioni a favore di cittadini e territorio in un'ottica di sussidiarietà
4) Eventi PeI (Pane e Internet): Proseguire gli incontri organizzati dalla regione Emilia Romagna sulla digitalizzazione e mantenimento offerta alfabetizzazione digitale al
Mabic e supporto alla fruizione di servizi digitali e on line
5) PNRR Misura M1C1 1.2. "Abilitazione al cloud": aggiornamento in sicurezza delle applicazioni in cloud
6) PNRR M1C1 1.4 "Esperienza del cittadino nei servizi pubblici": aumentare il numero di servizi accessibili in modalità digitale
7) PNRR M1C1 1.4.3 "App IO": aumentare il nr. di servizi gestibili attraverso la app io
8) PNRR M1C1 1.4.4 "Spid Cie": consolidare l'esistente
9) PNRR M1C1 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali": attivitazione per notifica sanzioni codice della strada e rette scolastiche
10) PNRR M1C1 1.3 "Dati ed interoperabilità"

Obiettivi operativi annuali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 70%	Svolti in primavera gli incontri di quartiere per illustrare il bilancio presso le sedi di tutte le associazioni di quartiere. Non é stata presentata domanda al bando partecipazione 2023 (pubblicato a fine novembre 2023) in quanto erano prioritari progetti presentati da enti che non avessero ricevuto contributi negli ultimi 3 anni (ultimo anno in cui Maranello ha ricevuto contributi attraverso il bando partecipazione: 2021)
2) 30%	Obiettivo da realizzare e collegato al precedente
3) 100%	Mantenute attive le relazioni e le collaborazioni con le associazioni del territorio che possono dare un contributo per la città e per il monitoraggio del territorio. Sino alla fine dell'anno sono stati attivati i progetti PUC (Progetti Utili alla Collettività), prevalentemente a beneficio dei servizi erogati dalla biblioteca comunale.
4) 100%	Mantenuto e potenziato, grazie al servizio civile, il tutoraggio per lo SPID e l'assistenza digitale gratuita a tutti i cittadini.
5) 50%	Progetto in corso. Rispettato il primo milestone con la stipula del contratto di fornitura.
6) 50%	Progetto in corso. Rispettato il primo milestone con la stipula del contratto di fornitura.
7) 100%	Progetto in corso. Rispettato il primo milestone con la stipula del contratto di fornitura.
8) 50%	Progetto in corso. Rispettato il primo milestone con la stipula del contratto di fornitura.
9) 50%	Progetto in corso. Rispettato il primo milestone con la stipula del contratto di fornitura.
10) 50%	Progetto in corso. Rispettato il primo milestone con la stipula del contratto di fornitura.

Progetto 1.1: Innovazione e partecipazione

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
incontri di quartiere	nr.	4	6	7	7
nuovo regolamento partecipazione ed associazionismo	nr.	0	0	0	0
convenzioni e collaborazioni monitoraggio territorio	nr.	2	3	7	7
Eventi PeI	nr.	10	10	10	375
Punti RA	nr.	4	4	4	4
Abilitazione al cloud - applicazioni da mettere in sicurezza nr. 14	nr. Atti			0	1
Nuovi servizi con accesso in modalità digitale - nr. 5	nr. Atti			0	1
App IO - procedimenti interessati - nr. 50	nr. Atti			0	1
Notifiche digitali - nr. 2 servizi interessati all'implementazione	nr. Atti			0	1
Dati ed interoperabilità	nr. Atti			0	1

Linea Strategica 1 - Una governance equa, partecipativa e trasparente

Progetto 1.2: Una comunità partecipe

Assessore: Sindaco Zironi Luigi

Responsabile: Medici Monica/ Unione Comuni Distretto Ceramico

Missione di Bilancio - 01 - Servizi Istituzionali, generali e gestione	**Programma di Bilancio 01** Organi Istituzionali

Obiettivi strategici
1) Valorizzare le forme di attivazione espresse dai cittadini, sostenere le azioni volontarie, le organizzazioni di solidarietà, i comitati e tutti coloro che donano tempo
agli altri.
2) Porre particolare attenzione alle imprese sociali e alle realtà che impiegano persone fragili, affinché possano prendere parte allo sviluppo della comunità locale.
3) Offrire opportunità di integrazione e recupero a chi ha maggiori difficoltà di accesso al mercato del lavoro.

Obiettivi operativi annuali e triennali
1) Valorizzare al massimo il principio di sussidiarietà ex art. 118 della Costituzione coinvolgendo le risorse volontarie nei progetti cittadini
2) Sostenere le varie forme di associazionismo in quanto risorse preziose per la comunità attraverso i bandi finalizzati ad erogare contributi a fronte dell'espressione di una loro progettualità
3) Individuare nuovi spazi da destinare a sede per Associazioni
4) UNIONE per obiettivi 2) e 3)

Obiettivi operativi annuali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 100%	Coinvolgimento costante delle risorse volontarie nel contesto cittadino e in occasione di eventi
2) 100%	Gestione e conclusione delle procedure finalizzate ad erogare contributi alle associazioni culturali, alle associazioni dell'ambito sociale e a quelle della solidarietà internazionale
3) 100%	Progetto di recupero "Ex casa del Custode" e individuazione di nuovi spazi per associazioni. Bando per assegnazione sedi associative e rinnovo convenzioni

Progetto 1.2: Una comunità partecipe

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
iniziative realizzate con il coinvolgimento di volontari	nr.	600	400	71	97
iniziative con le Associazioni	nr.	350	300	60	71
patrocini concessi	nr.	29	41	52	67
convenzioni	nr.	8	8	8	14

(*) Dal 1 Aprile è cessato lo stato di emergenza sanitaria dovuto al covid-19, pertanto i servizi erogati dai volontari sono rientrati nelle previsioni delle rispettive convenzioni o disciplinari.

Linea Strategica 1 - Una governance equa, partecipativa e trasparente

Progetto 1.3: Europa

Assessore: Ottolini Daniela

Responsabile: Direzione Generale Unione Comuni Distretto Ceramico

Missione di Bilancio - 18 - Relazioni con altre autonomie locali	**Programma di Bilancio 01** Relazioni con altre autonomie

Obiettivi strategici
1) Proseguire nell'ambito dell'Unione all'attuazione del progetto Social(i)Makers.
2) Costruire percorsi di partecipazione a progetti europei anche in altri settori quali l'istruzione e la formazione e i giovani.

Obiettivi operativi annuali e triennali
1) Individuare momenti di informazione e conoscenza su tematiche europee
2) Monitoraggio dei bandi e costruzione di una rete con altri Enti al fine di partecipare a progetti.

Obiettivi operativi annuali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 50%	Programmare formazione/informazione sui temi dell'Europa
2) 100%	Progetto CERV - Erasmus +

Progetto 1.3: Europa

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
Rendicontazioni periodiche	nr.	2	2	nd	nd
Esito Candidatura COMBI	si/no	no	no	nd	nd
Esito Candidatura progetto PartiCity	si/no	nd	nd	nd	nd

Linea Strategica 1 - Una governance equa, partecipativa e trasparente

Progetto 1.4: Efficienza ed equità | **Assessore:** Sindaco Zironi Luigi | **Responsabile:** Venturelli M./ Medici M.

Missione di Bilancio - 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**Programma di Bilancio 01** Organi Istituzionali
Missione di Bilancio - 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**Programma di Bilancio 02** Segreteria Generale
Missione di Bilancio - 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**Programma di Bilancio 03** Gestione economico finanziaria
Missione di Bilancio - 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**Programma di Bilancio 04** Gestione entrate tributarie
Missione di Bilancio - 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**Programma di Bilancio 07** Anagrafe e Stato Civile
Missione di Bilancio - 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**Programma di Bilancio 10** Risorse Umane

Obiettivi strategici

1) Realizzare politiche tributarie e tariffarie attente all'equità attraverso strutture di aliquote e tariffe proporzionate alla situazione familiare e a tutela della categorie più deboli ed evitare misure che appesantiscono il carico fiscale delle aziende.

2) Proseguire le attività di controllo e recupero dell'evasione ed elusione fiscale così da poter attenuare il carico fiscale dei cittadini che pagano le imposte regolarmente.

3) Consolidare il sistema di pianificazione e rendicontazione dell'ente al fine di migliore l'efficacia dell'azione amministrativa dell'ente e attraverso il bilancio sociale rendere accessibile e facilmente comprensibile a tutti i cittadini l'attività ed i risultati raggiunti dall'amministrazione locale.

4) Garantire una gestione finanziaria volta ad assicurare gli equilibri di bilancio, il contenimento dell'indebitamento e il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

5) Garantire il funzionamento degli organi istituzionali supportandone adeguatamente le attività.

6) Adeguare le modalità di erogazione dei servizi allo sviluppo tecnologico per agevolare l'accesso da parte dei cittadini.

Obiettivi operativi annuali e triennali

Progetto Sub) 1.4.1 Gestione Economico Finanziaria

1) Gestire gli strumenti di programmazione e rendicontazione dei risultati al fine di garantire un'efficace monitoraggio dello stato di attuazione delle politiche dell'ente e rendere conto ai cittadini degli obiettivi realizzati

2) Garantire il rispetto degli equilibri di bilancio compatibilmente con le incertezze legate all'aumento dei prezzi dell'energia, delle materie prime per le opere pubbliche e dei prezzi di acquisto di beni e servizi

3) Contenere il ricorso all'indebitamento limitando i nuovi mutui al finanziamento degli interventi prioritari per il completamento delle opere strategiche

4) Realizzare una programmazione e gestione finanziaria delle opere pubbliche che consenta di ricorrere a contributi di soggetti esterni attraverso il monitoraggio delle opportunità di finanziamento compresi i contributi del PNRR. Gestione contabile dei Fondi Pnrr secondo le linee guida del ministero con l'utilizzo della piattaforma Regis

5) Garantire il controllo sulle società ed enti partecipati attraverso i piani di razionalizzazione e il bilancio consolidato

6) Assicurare l'equilibrio patrimoniale e finanziario della società Maranello Patrimonio

7) Proseguire con la revisione e razionalizzazione della spesa corrente concentrando le risorse sui servizi indispensabili ed utilizzando modalità di acquisizione di beni e servizi a prezzi competitivi

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 100%	Approvati i documenti di programmazione e rendicontazione nei termini previsti dalle norme
2) 100%	L'aumento dei prezzi per l'acquisizione di beni e servizi oltre che per la realizzazione delle opere pubbliche, a causa dell'elevato tasso di inflazione, hanno richiesto un presidio costante del mantenimento degli equilibri di bilancio e interventi di adeguamento dello stesso. Dall'inizio dell'anno sono quindi state approvate diverse variazioni al bilancio di previsione oltre a diverse variazioni di Peg.
3) 100%	Effettuata un'estinzione anticipata di mutui per 690 mila euro con un risparmio di interessi, al netto della penale, di circa 110 mila euro.
4) 100%	Ottenuti finanziamenti PNRR per € 5.331.154,89 per nr. 22 progetti, di cui due in capo alla Maranello Patrimonio, nell'ambito delle linee di finanziamento sulla ditigalizzazione della p.a., sul miglioramento dell'efficienza energetica edifici pubblici, messa in sicurezza del terriorio e rigenerazione urbana. Implementato un sistema di controllo interno per il monitoraggio dell'attuazione dei progetti Pnrr che a visto la predisposizione di nr. 6 report bimestrali presentati alla GC con apposite informazioni. Ai contributi PNRR si sono sono aggiunti ulteriori contributi da privati per 250.000 a valere sullo sport bonus per il completamento del Parco dello Sport e dalla Regione per 500.0000 per lavori sul percorso ciclo pedonale Natura Tiepido
5) 100%	Approvato il perimetro di consolidamento ed inviata la direttiva agli enti e società compresi nel Gruppo Comune di Maranello per la predisposizione del Bilancio consolidato, che è stato approvato in consiglio comunale nel mese di settembre. Si è inoltre proceduto alla ricognizione della società partecipate al fine di verificare i presupposti per il mantenimento delle stesse.
6) 100%	L'equilibrio del budget della Maranello Patrimonio è stato monitorato in continuo dal servizio amministravo della società in raccordo con il servizio finanziario dell'ente. e sono stati approvati due aggiornamneti del budget a luglio e a novembre 2023
7) 100%	L'acquisizione di beni e servizi per l'ente è proseguita con cirteri di efficienza ed economicità attraverso l'adesione a convenzioni intercenter e consip e gli acquisti sui mercati elettronici della PA

Obiettivi operativi annuali e triennali

Progetto Sub) 1.4.2 Gestione Entrate Tributarie

1) Attuare piani di controllo dell'evasione ed elusione dei tributi Imu, Tari e Imposta di soggiorno e mettere in atto tutte le azioni necessarie per il recupero dell'imposta anche attraverso strumenti di incentivazione delle risorse dedicate.

2) Potenziare le azioni per il recupero degli insoluti anche attraverso l'utilizzo degli strumenti previsti nel nuovo Regolamento Generale delle Entrate, con l'obiettivo di salvaguardare l'equità del prelievo e nel contempo dare al contribuente la possibilità di aderire agli istituti che agevolano gli adempimenti tributari a suo carico tra i quali il ravvedimento operoso e i piani di rateizzo.

3) Gestione sportello tributi con servizio di informazione, assistenza e consulenza ai contribuenti e supporto per gli adempimenti tributari, facilitando l'accesso al servizio attraverso strumenti digitali

4) Sviluppare gli strumenti tecnici e informatici necessari per migliorare la comunicazione con i contribuenti e facilitarne il pagamento dei tributi

5) Valutare agevolazioni tributarie legate alle condizioni economiche degli utenti in relazione all'evoluzione della situazione sanitaria covid 19

Gestione Entrate Tributarie - Obiettivi operativi annuali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 100%	Nel 2023 sono state realizzate le attività di controllo delle banche dati Imu e Tari propoedeutiche all'emisione degli avvisi di sollecito e accertamento effettuate nel secondo semestre dell'anno.
2) 100%	Le azioni di recupero sono ritornate ai livelli pre pandemia ed hanno riguardato sia l'Imu che la Tari; nel corso dell'intero anno sono state effettuale le attività di controllo e inviati all'ica gli elenchi degli atti IMU e TARI notificati fino al 31/12/2022
3) 100%	Lo sportello tributi ha svolto costantemente l'attività di informazione e consulenza sui tributi dell'ente e di supporto nella fase di calcolo degli importi dovuti. Nel 2023 si segnala in particolare il supporto fornito all'utenza a seguito della distribuzione della carta smeraldo. L'esigenza di interventire sulla banca dati tari a seguito della distribuzione della carta smeraldo è stata contenuta a dimostrare la buona qualità della banca dati. Sono state gestite con particolare attenzione le posizione relative alle associazioni per le quali è stata approvata una modifica al regolamento Tari
4) 100%	Perfezionati gli strumenti tecnici e informatici di rapporto con i contribuenti. L'attivazione di PagoPA e del cassetto fiscale Tributario è tuttora in corso di valutazione. Rafforzata la comunicazione on line con i contribuenti tramite l'utilizzo di email e pec
5) 0%	Nel corso del 2023, visto il venire meno della crisi pandemica, non sono state deliberate agevolazione covid sui tributi e sono pertanto state ripristinate le modalità di scontistica ante covid

Obiettivi operativi annuali e triennali
Progetto Sub) 1.4.3. Organi istituzionali - Segreteria Generale - Personale
1) Rinnovo convenzione segreteria unica tra Maranello e Fiorano Modenese (2024)
2) Regolamenti comunali
3) Gestione delle funzioni residuali attinenti la materia del Personale, supportando la scelta dell'Amministrazione in merito al trasferimento della stessa alla Unione
dei Comuni del Distretto Ceramico.
4) Supporto e sostegno a progetti trasversali a più servizi e aree (RNA, PUC, rendicontazione UE, …)

Organi Istituzionali - Segreteria Generale - Personale - Obiettivi operativi annuali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 100%	rinnovata con D.C. n. 45/2019 fino alla scadenza dei mandati dei sindaci
2) 100%	monitoraggio continuativo dei regolamenti comunali e supporto a tutto l'iter per l'adozione di nuovi regolamenti o per la proposta di modifica
3) 100%	supporto al 100% delle funzioni residuali sul personale non trasferite all'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico
4) 100%	Viene svolta costantemente un'attività trasversale di aiuto e ricerca per gli altri servizi comunali.

Obiettivi operativi annuali e triennali
Progetto Sub) 1.4.4 Servizi Demografici
1) Implementare il numero di servizi on line
2) Coordinare l'erogazione dei servizi al cittadino nei Comuni del Distretto (tipologie di servizi e orari di apertura) nell'ambito dell'Agenda Digitale Locale
3) Verificare la fattibilità di collaborazioni con operatori economici per migliorare le modalità di erogazione di alcuni servizi.

Obiettivi operativi annuali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 100%	Nel corso della pandemia si è spinto moltissimo sull'erogazione dei servizi on-line. Immigrazione da altro comune o cambio casa, rilascio certificati con accesso a banca dati attraverso spid, si gestisce tutto on-line. I servizi on line sono stati implementati anche dagli altri uffici comunali e vengono erogati attarverso il nuovo sito istituzionale (https://www.comune.maranello.mo.it/in-evidenza/servizi-on-line) che, a seconda del servizio richiesto, collega alla pagina intranext richiesta.
2) 100%	Mantenimento di periodici incontri con le altre anagrafi dell'Unione per coordinare orari di apertura e, soprattutto, le modalità di erogazione dei servizi. Adottato il sistema "IO PRENOTO" conforme alle linee guida Agid
3) 90%	Si opera costantemente per migliorare l'erogazione dei servizi ai cittadini e alle imprese. L'implementazione dei servizi online ha fortemente contribuito ad agevolarne l'accesso, da parte di cittadini ed imprese, senza la necessità di recarsi fisicamente allo sportello. Il raggiungimento di questo obiettivo ha reso sempre meno interessante l'ipotesi di coinvolgere operatori economici del territorio (ad es. giornalai) per erogare semplici certificazioni anagrafiche. Tale orientamento é stato assunto da tutte le anagrafi dei Comuni dell'Unione.

Progetto 1.4: Efficienza ed equità

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
Documenti di programmazione e rendicontazione	nr.	9	10	9	8
Rilsutato di gestione del bilancio	€	4.605.707,91	3.748.910,31	5.722.188,61	3.803.998,39
Tempi medi pagamento	giorni	40,73	36	38	30
Riduzione debito residuo consolidato dall'inizio del mandato	% riduzione	0,42%	-11,00%	-21,00%	-43,00%
Risultato d'esercizio della Maranello Patrimonio anno n-1	€	3.458	17.891	13.673	17.472
Acquisti beni e servizi con centrali di acquisto e Mepa/Acquisti potenziali	nr.	10	10	9	7
Avvisi di accertamento emessi (imu, tasi e tari)	nr.	284	839	1287	1634
Avvisi di accertamento emessi (imu)	€	241.910	497.656	406.318	269.482
Ingiunzioni emesse	nr.	701	487	297	991
Accessi al servizio tributi	nr.	4550	5250	5437	5450

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
Servizi on-line	nr e % sul totale	32%	7 su 8 - 87,5%	10 su 10	11 su 11
Certificati on-line	nr e % sul totale	581 su 2070- 28%	453 su 4189 - 10,8%	2264*	4876
Autocertificazioni on-line	nr e % sul totale	190 su 644 - 30%	307 su 779 - 39,41%	448*	541
Pratiche immigrazione on-line	nr e % sul totale	236 su 395 -60%	370 su 433 - 85,45%	289 su 567 - 51%	215 su 497 = 43,26%
Progetto coordinamento demografici distretto	nr		10	8	8
Convenzionamento per accesso a banca dati con soggetti terzi	nr		0	1	3
Regolamenti comunali	nr	5	4	1	5

Linea Strategica 1 - Una governance equa, partecipativa e trasparente

Progetto 1.5: L'Unione dei Comuni

Assessore: Sindaco Zironi Luigi

Responsabile: Direzione Generale/Unione

Missione di Bilancio - 14 - Sviluppo Economico e competitività	**Programma di Bilancio 04** Reti e altri servizi di pubblica utilità

Missione di Bilancio - 18 - Relazioni con altre autonomie locali	**Programma di Bilancio 01** Relazioni con altre autonomie

Obiettivi strategici
1) Rafforzare la struttura e il ruolo dell'Unione a cui oggi sono affidati servizi di primaria importanza per i singoli Comuni, per i cittadini e per le imprese e completare il
percorso avviato in questi anni valutando il conferimento di nuove funzioni secondo criteri di efficienza ed economicità e con attenzione al rapporto tra i costi e i benefici.
2) Completare il trasferimento all'Unione delle attività in materia di personale, rimaste in capo ai singoli Comuni, previa verifica delle condizioni per omogeneizzare la
disciplina.
3) Potenziare lo Sportello Unico per le Attività Produttive che rappresenta il punto di contatto delle imprese e delle attività economiche con l'amministrazione.
4) Migliorare il grado di omogeneità dei regolamenti comunali, compatibilmente con le specificità e le caratteristiche peculiari dei singoli comuni, al fine di semplificare
gli adempimenti richiesti agli utenti dei servizi, contribuenti, imprese, associazioni e altri soggetti che si trovano a fronteggiare norme diverse, per fare le medesime
attività, in territori contigui.

Obiettivi operativi annuali e triennali
1) Effettuare una adeguata istruttoria preventiva in merito all'opportunità di proporre il trasferimento di nuove funzioni all'Unione e/o potenziare quelle già in parte
conferite condividendo la gestione e le valutazioni rilevate.
2) Condividere nell'ambito della Direzione Generale le modifiche regolamentari individuate come necessarie nel processo di omogeneizzazione dei regolamenti vigenti,

Obiettivi operativi annuali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 0%	Obiettivo di mandato la cui realizzazione è collegata al trasferimento di nuove funzioni
2) 100%	Adottato nell'autunno 2023 nuovo regolamento per l'esercizio delle professioni di parrucchiere, estetista, tatuatore e piercing. Tale regolamento, in fase di redazione, é stato condiviso con gli altri Comuni dell'Unione ed é stato poi agli stessi trasmesso dopo l'adozione in Consiglio comunale.

Progetto 1.5: L'Unione dei Comuni

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
Relazioni della Direzione Generale su ipotesi di trasferimento/potenziamento	nr.	0	0	0	0
per nuove funzioni					
Modifiche regolamentari concordate in Unione	nr.	1	1	2	1

Linea Strategica 2 - La comunità della sicurezza

Progetto 2.1: La sicurezza

Assessore: Sindaco Zironi Luigi

Responsabile: Ceresola Elisa

Missione di Bilancio - 03 - Ordine pubblico e sicurezza	**Programma di Bilancio 01**	Polizia locale e amministrativa

Obiettivi strategici
1) Proseguire e rafforzare, attraverso l'attivazione di nuovi gruppi, il progetto del "Controllo di Comunità".
2) Rendere ancor più fruibili gli strumenti per la segnalazione alla PoliziaLocale
3) Dotarsi di strumenti tecnologici all'avanguardia e idonei alla modernizzazione del servizio(es.software, videosorveglianza, isole di base..)
4) Intensificare i controlli sulle aree identificate come luoghi che si prestano a fenomeni di microcriminalità.

Obiettivi operativi annuali e triennali
1) Coadiuvare l'avvio di nuovi gruppi di Controllo di Comunità e supportare quelli esistenti attraverso incontri pubblici e dedicati
2) Veicolare ed incrementare App RilFeDeUr agevolando l'interfaccia con WhatsApp
3) Incremento varchi lettura targhe e ammodernamento videosorveglianza, software per verifica autorizzazione invalidi
4) Garantire un puntuale controllo del territorio attraverso un efficace presidio di prossimità utilizzando al meglio le risorse umane e le tecnologie a disposizione

Obiettivi operativi annuali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 50%	Avviato 1 gruppo nuovo di controllo di comunità coadiuvati dal personale PL. Aumentate le info veicolate attraverso i gruppi
2) 100%	Aumento delle segnalazioni inoltrate tramite WhatsApp con conseguente diramazione ai servizi per competenza
3) 100%	Ultimato il Progetto Scuole sicure e riscattato impianto arena parco Ferrari .
4) 50%	Progetto "sicurezza urbana 2023" svolti 267 turni al 31/12/23

Progetto 2.1: La sicurezza

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
1) Nuovi gruppi	nr.	2	3	2	1
1b) Incontri con la cittadinanza e i membri dei gruppi	nr.	2	2	2	2
3a) incremento delle segnalazioni	nr.	30%	18%	15%	15%
3b) incremento utenti WhatsApp	nr.	25%	19%	20%	15%
4a) Incontri e iniziative per studio di fattibilità	nr.				
5a) controlli congiunti con altre forze FFOO ed Enti	nr.	9	9	10	40
5b) pattuglie serali, notturne e festivi	nr.	199	205	288	267
5c) potenziamento varchi e videosorveglianza	nr.	2	2	3	2

Linea Strategica 2 - La comunità della sicurezza

Progetto 2.2: La cultura della legalità

Assessore: Mililli Mariaelena

Responsabile: Medici Monica

Missione di Bilancio - 03 - Ordine pubblico e sicurezza	**Programma di Bilancio 02** Sistema integrato di sicurezza urbana

Obiettivi strategici

1) Promuovere la cultura della legalità proseguendo i progetti di sensibilizzazione nei confronti delle giovani generazioni nelle scuole (GAL) e nei confronti della cittadinanza.

2) Adottare strategie utili al monitoraggio del territorio sfruttando la sinergia delle banche dati e i gruppi territoriali per rafforzare le politiche di sicurezza urbana

Obiettivi operativi annuali e triennali

1) Educare alla legalità attraverso la promozione di iniziative e azioni volte a valorizzare comportamenti rispettosi delle regole di vita insieme agli altri e della democrazia in generale

2) Promuovere una partecipazione attiva del Comune di Maranello nell'ambito delle associazioni attive sui temi della legalità (Avviso Pubblico, FISU, …)

3) Continuare a promuovere e sviluppare il progetto GAL - GenerAzione Legale, insieme agli altri Comuni dell'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico. Tavolo condivisione sui temi della devianza giovanile

4) Approfondire, anche attraverso il gruppo regionale "sicurezza integrata"e il FISU, nuovi strumenti utili per monitorare i fenomeni di degrado, i reati commessi sul territorio e la percezione di sicurezza.

5) Promuovere iniziative per la promozione della sicurezza integrata, attraverso la sottoscrizione di accordi di programma con la Regione Emilia Romagna

6) Progetto di gestione del bene confiscato a destinazione "Room & Breakfast": avviamento, coordinamento concessionario e attuazione delle misure necessarie

Obiettivi operativi annuali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 100%	Mantenere alta l'attenzione alla diffusione delle regole per una civile convivenza e per il rispetto degli altri, tagliando trasversalmente tutti i settori: dallo sport al commercio, dalla pubblica amministrazione ai servizi.
2) 100%	Partecipazione attiva alle iniziative realizzate dalle associazioni che si occupano di legalità e di cui il Comune di Maranello è socio.
3) 100%	Presentato progetto distrettuale entro la scadenza del bando (giugno 2023).
4) 100%	Partecipazione alla formazione finalizzata a fornire strumenti e indicazioni per la sicurezza della Città e in occasione delle manifestazioni pubbliche.
5) 100%	Presentato alla RER il Progetto in ambito "sicurezza urbana" HEY MARANELLO, che é stato finanziato ai sensi dell'art. 6 della L.R. 24/2003.
6) 100%	Inaugurazione dell'attività di Room & Breakfast "LEI" il 22 giugno 2023

Progetto 2.2: La cultura della legalità

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
Cultura della legalità: azioni e progetti	nr.	32	34	28	10

Linea Strategica 2 - La comunità della sicurezza

Progetto 2.3: Le altre sicurezze

Assessore: Marsigliante E. /Ferrari C.

Responsabile: De Luca Grazia

Missione di Bilancio - 03 - Ordine pubblico e sicurezza	**Programma di Bilancio 02** Sistema integrato di sicurezza urbana

Obiettivi strategici
1) Proseguire con gli interventi di miglioramento/adeguamento sismico delle strutture scolastiche ed edifici pubblici.
2) Incrementare e divulgare gli strumenti di comunicazione di rischio, come Alert System, il sistema di messaggistica telefonica da utilizzarsi in caso emergenza
per avvertire la popolazione.

Obiettivi operativi annuali e triennali
1) Realizzazione interventi per miglioramento/adeguamento sismico e riqualificazione energetica edifici pubblici.
2) Comunicare le emergenze tramite il sito comunale, i social media, sistema di messaggistica telefonica
3) Promuovere l'utilizzo del sistema Alert System da parte dei cittadini

Obiettivi operativi annuali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1)	Si veda linea strategica 5 - Progetto 5.3 Cura del Patrimonio
2) 100%	Durante l'emergenza Covid-19 sono stati usati ampiamente tutti i canali di comunicazione a disposizione dell'amministrazione per fornire aggiornamenti puntuali sulle ordinanze, normative, ecc. Sul sito del Comune è stato promosso l'utilizzo di tutte le forme di comunicazione on line. Tutte le attività e le iniziative sono normalmente promosse su sito e social comunali. Le allerte meteo che prevedono, da piano di protezione civile, la comunicazione alla cittadinanza vengono segnalate attraverso i canali social del comune ed il sito internet istituzionale.
3) 100%	Durante l'emergenza Covid-19 il canale comunicativo offerto da Alert system è stato ampiamente utilizzato per numerosi avvisi registrati direttamente dal sindaco per diffondere informazioni in merito alle ordinanze regionali e indicazioni nazionali. È stata anche pubblicità la possibilità di iscriversi ad Alert System. Alert system viene usato in caso di emergenze come quella incendi boschi. Viene inoltre utilizzato per dare informazioni alla cittadinanza per prevenire situazioni di probabile criticità, come per la manifestazione Notte Rossa.

Progetto 2.3: Le altre sicurezze

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
1) N°interventi	nr.	1	3	4	1
2) N° comunicazioni effettuate	%	100%	100%	100%	100%
3) Numero iniziative di promozione	nr.	12	1	1	2

Linea Strategica 2 - La comunità della sicurezza

Progetto 2.4: Protezione civile

Assessore: Marsigliante Elisabetta

Responsabile: De Luca Grazia

Missione di Bilancio 11 - Soccorso civile	**Programma di Bilancio 01** Sistema di protezione civile

Obiettivi strategici

1) Ottimizzare il Piano di Emergenza di Protezione Civile in collaborazione con gli altri Comuni dell'Unione e la Regione Emilia Romagna

2) Coinvolgere le scuole con iniziative di sensibilizzazione e informazione delle attività di Protezione Civile.

Obiettivi operativi annuali e triennali

1) Coinvolgimento e confronto con la Consulta di Modena per individuare un percorso idoneo per la creazione del gruppo comunale di Protezione Civile

2) Aggiornamento del Piano Comunale di Protezione civile attraverso l'uso di sistemi informativi territoriali

3) Promuovere e diffondere la cultura della Protezione Civile

Obiettivi operativi annuali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
2) 100%	DGR vigenti, in collaborazione con Unione Distretto Ceramico e Protezione Civile Regionale. Nel 2022 sono successivamente stati fatti sia incontri specifici con gli uffici per aggiornare in merito al nuovo piano e con le associazioni di volontariato del territorio. Si è provveduto inoltre ad un ulteriore aggiornamento con integrazione del Piano di Emergenza Esterna (PEE) con deliberazione di consiglio comunale n° 61 del 09/11/2023. Si provvede inoltre al costante aggiornamento in caso di modifica dei nominativi e dei recapiti dei referenti per le situazioni emergenziali.
3) 100%	Il Piano è stato presentato: 1) alle Associazioni di volontariato, operanti nel territorio comunale e iscritte alla Consulta provinciale del volontariato per la protezione civile. 2) alla Giunta ed al COC oltre che in consiglio comunale E' stato proposto agli alunni delle classi quinte della scuola primaria il progetto "Iniziamo in Sicurezza" da parte del Gruppo Soccorritori Cinofili Cani Utilità di Volontari Protezione Civile per l'anno scolastico 2023/2024, a seguito anche del successo dell'attività svolta nel 2023. Il piano è stato presentato alla cittadinanza durante gli incontri di quartiere

Progetto 2.4: Protezione civile

INDICATORI	Unità di misura	Consultivo 2020	Consultivo 2021	Consultivo 2022	Consultivo 2023
1) Coinvolgere l'associazionismo locale e la Consulta in incontri specifici	nr.incontri	2	1	1	1
2) Approvazione del Piano di Protezione Civile	nr	0 causa pandemia	1	///	1
3) Promuovere e diffondere la cultura della Protezione Civile all'interno delle scuole	nr.	1	///	0	1

Linea Strategica 3 - La comunità dei saperi

Progetto 3.1: Scuola

Assessore: Costetti Alessio
Responsabile: Motolese Anna Maria

Missione di Bilancio - 04 - Istruzione e diritto allo studio	**Programma di Bilancio 01**	Istruzione prescolastica
	Programma di Bilancio 02	Altri ordini di istruzione non univers.
	Programma di Bilancio 06	Servizi ausiliari all'istruzione
	Programma di Bilancio 07	Diritto allo studio
Missione di Bilancio - 12 - Diritti sociali, politiche sosciali e famiglia	**Programma di Bilancio 01**	Interventi per l'infanzia e per asili nido

Obiettivi strategici

1) Continuare ad investire risorse nell'adeguamento e nel miglioramento della sicurezza del patrimonio scolastico.

2) Continuare ad investire in servizi di qualità con un sistema tariffario equo, con validi, stimolanti ed attuali piani per l'offerta formativa e servizi aggiuntivi rispondenti alle esigenze dei fruitori quali il Cestino dei Tesori e lo Spazio Bambini, che hanno introdotto elementi di flessibilità, andando incontro alle esigenze manifestate dalle famiglie, preservando la qualità dell'offerta educativa e didattica, e avvicinando gradualmente le famiglie ai servizi per l'infanzia.

3) Progettare con le scuole, i genitori e gli educatori referenti nuove modalità di strutturazione dei Gruppi Educativi Territoriali, con un possibile adeguamento e allargamento dell'offerta per potenziarne gli aspetti legati alla didattica senza dimenticare la mission di accoglienza e di inclusività.

4) Rafforzare l'offerta formativa, in particolare per la fascia d'età 10-14, con progetti che possano comprendere il consolidamento delle attività curriculari e che affrontino temi sensibili per l'educazione dei ragazzi.

5) Progettare Piani per l'Offerta Formativa, condivisi con insegnanti e genitori, che prevedano azioni di contrasto al bullismo, al cyberbullismo, alla dispersione scolastica, al disagio sociale, al contrasto delle ludopatie, e che comprendano iniziative di prevenzione delle dipendenze e di promozione del ruolo del volontariato.

6) Ripensare le modalità di utilizzo delle strutture scolastiche per attività extracurricolari e artistiche, dalla musica al teatro, avvicinando i ragazzi a linguaggi e mezzi d'espressione nuovi, esplorando nuove possibilità come la sperimentazione di aperture pomeridiane, in accordo con le scuole, e coinvolgendo realtà del tessuto dell'associazione maranellese.

7) Promuovere la partecipazione delle famiglie al mondo della scuola affinché la stessa possa essere sempre più "scuola aperta" al protagonismo di tutti i soggetti che la vivono anche attraverso una possibile evoluzione dell'esperienza dei Comitati Genitori in Associazione di Volontari.

8) Proseguire e potenziare le iniziative per l'orientamento scolastico per fornire agli studenti i migliori strumenti possibili nel compiere una scelta fondamentale come quella che riguarda il percorso di studi, anche attraverso il coinvolgimento di imprenditori del territorio e professionisti locali impegnati in diversi settori.

9) Estendere al mondo del lavoro l'approccio del welfare di comunità attraverso figure di "facilitazione", abili nel costruire ponti, che si mettano a disposizione dei ragazzi, ma che svolgano un ruolo di accompagnamento anche ad aziende ed imprese per aiutarle ad identificare obiettivi comuni.

10) Rafforzare la collaborazione tra il Comune e l'IIS Ferrari estendendola anche ad altri progetti concordati con l'Istituto oltre ai progetti internazionali e d'eccellenza già in corso quali il gemellaggio con la Nakanihon Automotive College di Sakahogi.

11) Promuovere e valorizzare il Centro per le Famiglie quale luogo che supporta le famiglie nelle diverse "stagioni" della propria vita e nel fronteggiare le sfide quotidiane con i servizi Spazi-gioco e incontro per bambini, il servizio di consulenza educativa, gli spazi dedicati alle neo-mamme, il servizio "Primi passi" per i bambini 0-12 mesi, i laboratori, il servizio di mediazione famigliare.

Obiettivi operativi annuali e triennali

Progetto 3.1.1. Servizi Educativi

1.1) Gestire il monitoraggio dello stato dei beni mobili ed immobili in uso gestiti dal servizio secondo le modalità condivise nel Protocollo di gestione degli interventi di carattere tecnico redatto con l'Area tecnica e la MP.

1.2) Garantire la gestione delle pratiche di autorizzazioni al funzionamento e accreditamento dei servizi educativi prima infanzia.

2.1) Progettare ed erogare ai cittadini servizi educativi di qualità secondo il Sistema Gestione Qualità UNI EN ISO 9001:2015 consolidato.

2.2) Applicare ai servizi educativi sistemi tariffari equi ,correlati alla situazione economica (ISEE) e alle condizioni socio -sanitarie della famiglia nonchè al numero di figli frequentanti i servizi integrati, anche integrati con eventuali misure regionali e/o ulteriori misure sperimentali o straordinarie.

2.3) Consolidare l'offerta educativa attraverso la gestione dei servizi educativi tradizionali (nido e spazio bambini) sia di servizi innovativi (cestino dei tesori) mantenendo una costante attenzione alle esigenze delle famiglie in un'ottica di flessibilità.

11.1) Valorizzare il Centro per le Famiglie ridefinendo le fasce d'età a cui rivolgere interventi/nuove progettazioni e consolidando i servizi tradizionali favorendo la comunicazione delle iniziative fra le famiglie fruitrici dei servizi educativi.

Servizi Educativi -Obiettivi operativi annuali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1.1) 100%	Il monitoraggio dei beni si è svolto regolarmente
1.2) 100%	I servizi sono stati regolarmente autorizzati al funzionamento e accreditati.
2.1) 100%	E' stato svolto regolarmente, nel rispetto del Sistema Gestione Qualità UNI EN ISO 9001:2015 consolidato, il monitoraggio sia del nuovo affidamento dei servizi educativi sia del distacco del personale comunale al gestore. E' stato analizzato il numero di richeiste di iscrizione ai servizi prima infanzia e sono state proposte soluzioni per rispondere ai bisogni delle famiglie. Una quota del personale dei servizi, già impegnato nella formazione "Sentire l'Inglese", è stato coinvolto anche nella formazione di rete 0/3 dell'a.e. 2022/23 e dell'a.e. 2023/24 organizzata dal competente servizio dell'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico.
2.2) 100%	Sono stati regolarmente applicati alle famiglie i benefici economici previsti dai regolamenti e dalle disposizioni regionali.
2.3) 100%	Sono stati gestiti regolarmente i servizi educativi tradizionali e sperimentali. Si è adeguata, per l'a.s. 2023/24, l'organizzazione dei servizi alle esigenze delle famiglie attraverso la creazione nuova sezione presso il nido Aquilone e il conseguente trasferimento del servizio Spazio Bambino presso la struttura di Via Magellano, 17, razionalizzando l'orario di apertura del Centro per le Famiglie e sospendendo il servizio Cestino dei tesori a fronte del numero esiguo di domande.
11.1) 100%	Sono stati promossi ed attivati, da marzo 2023,diversi laboratori per coinvolgere, a titolo gratuito, le famiglie all'interno del servizio Centro Bambini e Famiglie con un riscontro inferiore alle aspettative

Obiettivi operativi annuali e triennali
Progetto 3.1.2 Diritto allo studio
1.1) Gestire il monitoraggio dello stato dei beni mobili ed immobili in uso gestiti dal servizio secondo le modalità condivise nel Protocollo di gestione degli interventi di carattere tecnico redatto con l'Area tecnica e la MP.
2.1) Progettare ed erogare ai cittadini servizi scolastici aggiuntivi di qualità secondo il Sistema Gestione Qualità UNI EN ISO 9001:2015 consolidato.
2.2) Applicare ai servizi aggiuntivi sistemi tariffari equi correlati alla situazione economica (ISEE) e alle condizioni socio -sanitarie della famiglia nonchè al numero di figli frequentanti i servizi integrati, anche integrati con eventuali misure sperimentali o straordinari. Snellire le modalità di prenotazione pasti.
2.3) Garantire servizi per l'accesso e di integrazione scolastica di qualità anche in un ottica migliorativa ed innovativa.
4) Realizzare all'interno dei progetti del POF ed eventualmente delle inziative di scuole aperte interventi di consolidamento attività curriculare quali attività di potenziamento e recupero; consolidare la sperimentazione del nuovo progetto di cittadinanza attiva "Agenda 2030" (nato dall' unione del progetto "I giovani incontrano la Pubblica Amministrazione" e "SMS- Scuola Maranello Solidarietà") che prevde un maggior coinvolgimento attivo degli studenti delle scuole secondarie 1°.
5.1) Progettazione del POF condivisa con scuole e genitori con particolare attenzione alle seguenti tematiche: sport (in tutti gli ordini di scuola), interventi afferenti l'area umanistica, dipendenza, legalità, bullismo, devianza e cittadinanza attiva.
5.2) Evoluzione del progetto di solidarietà ("Progetto SMS") attraverso intese con enti e scuole, anche sperimentando concretamente forme di volontariato da parte dei ragazzi nelle associazioni del territorio e nei servizi educativi/ricreativi da realizzarsi in orario extrascolastico ma all'interno del percorso formativo per rafforzare il senso di comunità e di appartenenza.
8.1) Consolidare il rapporto con aziende e professionisti del territorio nell'ambito dei progetti di orientamento scolastico, utilizzando le risorse laboratoriali presenti nelle scuole e nelle strutture dei Comuni del Distretto e promuovendone l'implementazione, sulla base di eventuali accordi con le imprese del territorio.
8.2) Gestione della collaborazione con scuole università per la realizzazione di stage e tirocini curricolari ed estivi nell'ottica di favorire l'orientamento al lavoro.
9) Collaborare con IIS Ferrari e con eventuali realtà produttive del territorio, sensibili al tema dell'orientamento scolastico, per progetti concordati anche all'interno del POF al fine di valorizzare e sostenere la formazione tecnica.

Diritto allo Studio - Obiettivi operativi annuali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1.1) 100%	I servizi scolastici ed estivi programmati si sono svolti regolarmente nonostante alcuni interventi di manutenzione straordinaria sulle strutture scolastiche realizzati in tempi concordati con la struttura tecnica . Sono stati svolti gli incontri di coordinamento con il Servizio Ambiente per l'avvio della raccolta differenziata nelle scuole e nei servizi educativi.
2.1) 100%	E'stata migliorata la gestione delle entrate con il recupero dei solleciti degli aa. ss.19/20 (sollecito e riscossione coattiva), 20/21 e 21/22 (sollecito) e 22/23 (sollecito bonario). E' migliorato il tempo medio di pagamento delle fatture. Il sito web viene adeguatamente aggiornato in relazione alle principali attività del Servizio.
2.2) 100%	pasti e i dati dei Centri di Produzione Pasti, in modo da risolvere le criticità legate al cambio di gestione della prenotazione.
2.3) 100%	Entro l'inizio dell'a.s. 23/24 sono stati affidati i servizi di pre, post, pea, trasporto. Per problemi tecnici è stato posticipato ai primi mesi del 2024 l'affidamento degli interventi di mediazione culturale linguistica. Sono stati regolarmente garantiti gli interventi educativi/assistenziali domiciliari sia in tempo extrascolastico che nel periodo estivo. Si è posticipata la predisposizione dell'aggiornamento del protocollo di intesa gestore/scuola/comune per la gestione dei servizi educativi assistenziali in relazione al nuovo affidamento del servizio. E' stata gestita la pianificazione dei servizi scolastici per l'a.s. 23/24 tenendo conto dei nuovi moduli orari.
4) 100%	Tra fine agosto e metà settembre sono state organizzate le attività di recupero scolasico in collaborazione con Ferrari SpA (Back to School). Il progetto di cittadinanza attiva destinato agli alunni della scuola secondaria di 1° grado nell'a.s. 22/23 ha avuto un riscontro maggiore che nell'anno precedente; alla luce della rendicontazione si è ricercato, per l'.a.s. 23/24, un maggior coinvolgimento dei docenti attraverso la co-progettazione del percorso.
5.1) 100%	Nella redazione del POF per l' a.s. 2023/24 si è ricercata una maggiore condivisione con i referenti degli istituti, che ha portato, in alcuni ambiti, alla co-progettazione di percorsi di qualificazione (es. progetto cittadinanza attiv, scuola bottega...).
5.2) 100%	Il ristretto numero di scuole che hanno aderito a "Cantiere Giovani", il progetto che agevola la realizzazione di percorsi di volontariato presso enti del terzo settore del territorio, ha, ad oggi, impedito l'attivazione di esperienze di volontariato presso il Comune di Maranello da parte di studenti della scuola secondaria di 2° grado: in occasione di una prossima revisione del Piano della performance saranno individuate azioni specifiche per sostenere il progetto. Sono stati co-progettati , anche in collaborazione con il Servizio Sociale, alcuni percorsi di volontariato da parte di ragazzi con difficoltà/disabilità che sono stati avviati per l'intero a.s. 2023/2024 presso gli uffici del Servizio Istruzione e uno dei nidi d'infanzia. E' stata attivata anche una collaborazione a titolo volontario con uno studente della scuola secondaria di 2° grado a supporto della realizzazione del progetto di cittadinanza attiva destinato ai ragazzi delle scuole secondarie di 1° grado.
8.1) 100%	Concluso il progetto Orientamento dell'a.s. 2022/23; progettatato e affidato il percorso per gli aa. ss. 2023/24 e 2024/25. Conclusa anche la condivisione distrettuale delle modalità operative per la gestione dell'inadempimento dell'obbligo scolastico al fine di ottimizzare le azioni per un più efficace contrasto alla dispersione scolastica.
8.2) 100%	Il Servizio Istruzione ha regolarmente gestito la collaborazione con scuole ed università per favorire l'orientamento al lavoro ed ha attivato tutti i percorsi di "Estate in Alternanza" programmati.
9) 100%	La collaborazione con una importante realtà produttiva del territorio, sensibile al tema dell'orientamento scolastico, ha consentito la realizzazione, sia nell'ambito del servizio Medie XL che attraverso esperienze extrascolastiche appositamente organizzate, di progetti ed iniziative di valorizzazione e sostegno della formazione tecnica.

Obiettivi operativi annuali e triennali **Progetto 3.1.3 Comunità educante**
2.1) Progettare ed erogare ai cittadini servizi di sostegno alla famiglia e servizi ricreativi in tempo non scolastico attraverso un costante monitoraggio, in un ottica di miglioramento continuo anche secondo il Sistema Gestione Qualità UNI EN ISO 9001:2015 consolidato.
2.2) Continuare a progettare e realizzare interventi educativi e socializzanti in tempo estivo a favore dei ragazzi in età 3/17 anni
2.3) Realizzare interventi di raccordo e coordinamento sul territorio nell'ambito del sistema integrato di istruzione 0/6 anni, al fine di sostenere le famiglie nel diritto di scelta e supportarle nella fase più delicata di delega dell'azione educante alle istituzioni (convenzioni con scuole paritarie, gestione ufficio unico per le iscrizioni, "ProgettAzioni di intrecci" , accordo di rete per progressiva costruzione di un sistema integrato 0/6)
3) Consolidare l'attività Gruppo Educativo Territoriale anche in collaborazione con le altre agenzie educative del territorio per aumentare l'inclusività del servizio.
6.1) Promozione di convenzioni/intese con istituti, comitati genitori, associazioni, società sportive e aziende del territorio per sperimentare forme di "scuole aperte" in tempo extrascolastico (es. progetto Medie XL).
6.2) Progettare con le famiglie, le scuole, le società sportive e le altre agenzie del territorio (centro giovani, biblioteca, Get) attività educative e socializzanti in tempo extrascolastico anche al di fuori del contenitore scuola per favorire l'integrazione tra i pari di ragazzi disabili e svantaggiati anche in disabili, accoglienza ragazzi disabili ai centri estivi, promozione interventi di peer education).(convenzioni con società sportive per accoglienza bambini certificati, inserimento alunni disabili ai GET, convenzione con Centro Giovani per integrazione ragazzi tempo non scolastico.
7) Promozione del coinvolgimento delle famiglie nella progettazione del tempo extrascolastico (es. progetto Medie XL).
8.1 Per orientare e sostenere la scelta e favorire il successo scolastico e formativo sono realizzati percorsi di orientamento e contrasto alla dispersione quali: progetto orientamento scolastico, scuola bottega, alternanza scuola lavoro anche estiva, tirocini formativi curricolari per università, stage educativi alternativi alla sospensione, progetti di servizio civile.
11.1) Per sostenere le famiglie e accrescere il senso di partecipazione e appartenenza sono realizzati laboratori e feste quali importanti momenti di socializzazione e appuntamenti fissi dove le famiglie e i bambini da fruitori dei servizi diventano protagonisti attivi e risorsa per l'intera collettività ("officina parsimonia", "leggere lucciole", festa di carnevale, festa dei bambini, "famiglie in festa", "famiglie in gioco")

Comunità educante - Obiettivi operativi annuali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
2.1) 100%	Erogati regolarmente i servizi per gli aa. ss. 2022/23 e 2023/24; effettuate indagini di gradimento dei medesimi per l'a.s. 2022/23 e parte dell'a.s. 2023/24
2.2) 100%	Regolare svolgimento dei centri estivi.
2.3) 100%	Approvata la nuova convenzione con scuola dell'infanzia paritaria. A seguito delle iscrizioni per l'a.s. 23/24 si sono svolti numerosi incontri con gli istituti per garantire un'equa distribuzione dei bambini nelle differenti scuole. Si mantiene il monitoraggio delle iscrizioni con lo scopo di garantire il dimensionamento ottimale degli Istituti Comprensivi.
3) 100%	Regolare svogimento dell'attività dei GET nell'a.s. 2022/23. Concluso il monitoraggio del servizio sperimentale dedicato agli alunni delle classi 3°,4° e 5° della scuola primaria finalizzato alla conferma del servizio per l'a.s. 2023/2024. Regolare avvio delle attività (anche per la scuola primaria) per l'a.s. 2023/24.
6.1) 100%	Sottoscritta convenzione con i due IC del territorio per l'utilizzo della scuola in tempo non scolastico per l'attivazione del progetto sperimentale "Medie XL" nell'a.s. 22/23; rinnovata la convenzione per l'a.s. 2023/24.
6.2) 100%	Attivati percorsi di affiancamento educativo a favore di studenti in contesti extra scolastici (Medie XL, Centro Giovani). Attivati cicli di labotatori Steam gratuiti per studenti da 10 a 13 anni, realizzati sia nell'ambito del servizio Medie XL che nel periodo estivo presso il centro Giovani (nelle giornate di chiusura al pubblico).
7) 100%	Le famiglie sono state coinvolte nel corso del primo anno di sperimentazione del servizio Medie XL per valutare punti di forza e criticità del servizio nell'ottica di una più efficace organizzazione del servizio.
8.1) 100%	Svolti regolarmente progetto orientamento Scolastico, Estate in alternanza, esperienze di servizio civile.
11.1) 100%	Feste e inziative di coinvolgimento delle famiglie svolte regolarmente (fatto salvo il rinvio per condizioni meteo avverse).

Progetto 3.1: Scuola

INDICATORI SUB 1 SERVIZI EDUCATIVI E DI SOSTEGNO ALLA FAMIGLIA	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
1) Popolazione in età 0-2 al 31.12	Nr.	369	382	390	364
2) posti offerti nei servizi educativi	Nr.	268	268	268	249
2.1)di cui Posti offerti totali negli asili nido e cestino dei testori	Nr.	198	198	211	180
2.2) di cui offerti servizi integrativi	Nr.	70	70	57	69
3) Tipologie di servizio	Nr.	4	4	7	6
4) Iscritti al prolungamento d'orario	Nr.	21	38	47	58
5) iscritti nuovi servizi: spazio bambino e cestino tesori	Nr.	16	23	18	19
6) iscritti nido tradizionale (PT-FT)	Nr.	131	148	149	160
7) nr servizi autorizzati al funzionamento	Nr.	4	4	5	5
8) nr sopraluoghi e visite ispettive (VI°, VVI ec ecc) per ISO	Nr.	0	0	0	0
9) nr servizi a sostegno pol fam. Realizzati integrato con Unione	Nr.	0	0	0	0

INDICATORI SUB 2 DIRITTO ALLO STUDIO	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
1) Popolazione in età 3-5 al 31.12	Nr.	490	453	416	406
2) Bambini iscritti nelle scuole d'infanzia statali	Nr.	395	390	382	353
3) Bambini iscritti nella scuola d'infanzia convenzionata	Nr.	75	76	71	63
4) popolazione in età 6/10 al 31.12	Nr.	851	834	828	795
5) Alunni iscritti scuole primarie	Nr.	870	821	808	805
6) popolazione in età 11/13 al 31.12	Nr.	541	514	485	504
7) Alunni iscritti scuole secondarie di primo grado	Nr.	524	523	495	485
8) popolazione in età 14/18 al 31.12	Nr.	861	879	884	859
9) Alunni iscritti scuole secondarie di secondo grado	Nr.	770	802	762	784
10) Iscritti al pre scuola (infanzia e Primaria)	Nr.	262	264	446	444
11) Iscritti al prolungamento orario (infanzia e primaria)	Nr.	137	141	175	198
12) Iscritti alla refezione scolastica	Nr.	1127	1121	1114	1098
13) Iscritti al trasporto scolastico	Nr.	535	507	451	455
14) Alunni interessati al contributo libri di testo (scuola primaria)	Nr.	821	821	808	805
15) Alunni interessati al contributo libri di testo (scuola secondaria di 1° grado)	Nr.	67	67	67	67
16) Alunni interessati al contributo libri di testo (scuola secondaria di 2° grado)	Nr.	108	108	118	118
17) Pasti prodotti per scuole d'infanzia	Nr.	27054	45260	44749	47284
18) Pasti prodotti per scuole primarie	Nr.	52143	75549	83819	93531
19) Km annui trasporto scolastico	Km	49205	92310	98316	98206
20) nr scuole	Nr.	8	8	8	8
21) nr. Interventi edilizia scolastica ordinaria e straordinaria	Nr.	485	682	772	666
22) nr sopraluoghi e visite ispettive (VI°, VVI ec ecc) per ISO	Nr.	0	0	0	0
23) nr tariffe agevolate e benefici economici 0-14	Nr.	391	480	518	558
24) nr ore educativo assistenziali	Nr.	20.141	28.559	28.611	29.411
25) Alunni con PEA	Nr.	55	62	62	65
26) Ore assistenza settimanali	Nr.	852,5	946,5	917,5	922,5
27) Progetti Pof	Nr.	37	62	60	74
28) Classi coinvolte	Nr.	tutte	tutte	tutte	tutte

INDICATORI SUB 3 COMUNITA EDUCANTE	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
1) iscritti al GET	nr.	73	70	85	118
2) nr intese e collaborazioni con scuole, genitori ed associazioni	nr.	0	0	0	0
3) nr attività in tempo extrascolastico per ragazzi 11/14	nr.	1	1	2	3
4) nr incontri/formazione/scambi con organismi di partecipazione	nr.	2	3	6	10
5) nr tirocini e stage attivati	nr.	0	6	14	8
6) interventi realizzati afferenti al piano comunità educante	nr.	0	0	0	0
7) turni cer primaria erogati	nr.	322	789	893	904
8) turni cer infanzia erogati	nr.	270	403	479	468
9) pasti cer prodotti	nr.	10200	7234	10303	10386
10) progetti sani stili di vita e interventi lotta allo spreco	nr.	1	0	0	0
11) interventi innovativi rivolti alla fascia 6/11	nr.	0	0	0	1
12) interventi di integrazione in tempo non scolastico per ragazzi disabili e svantaggiati	nr.	0	1	5	2
13) interventi per favorire sistema integrato 0/6	nr.	3	3	3	3

Linea Strategica 3 - La comunità dei saperi

Progetto 3.2: Lavoro e formazione — **Assessore: Ottolini Daniela**

Responsabile: Monica Medici/Direzione Generale

Missione di Bilancio - 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**Programma di Bilancio 01**	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro
Missione di Bilancio - 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**Programma di Bilancio 02**	Formazione professionale

Obiettivi strategici

1) Riprogettare in ottica distrettuale il ruolo degli enti locali in ambito formativo, investendo su progetti pensati, costruiti e realizzati con il contributo delle aziende e collaborazione delle scuole per allineare le competenze alle richieste delle aziende stesse.

2) Proseguire il servizio #orientalavoro, un servizio di consulenza per la ricerca attiva dell'occupazione rivolto a tutti i cittadini residenti sul territorio comunale, per affiancarli in un percorso di ricerca e di dialogo con il mondo delle imprese.

Obiettivi operativi annuali e triennali

1.1) Avviare un dialogo con le aziende del territorio per individuare i reali bisogni in termini di competenze specifiche e trasversali per favorire l'ingresso nel mondo del lavoro

1.2) Avviare un confronto finalizzato a stringere collaborazioni con le scuole per definire offerte formative coerenti con i bisogni di competenze professionali espresse dalle aziende.

1.3) Sperimentare intese e collaborazioni con enti di formazione per realizzare sul territorio percorsi formativi

2) Mantenimento e potenziamento dei servizi di consulenza #orientalavoro. Progetto sperimentale di spostamento dello sportello presso il centro giovani

Obiettivi operativi annuali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1.1) 100%	Costante impegno con agenzie e aziende del territorio per favorire l'incontro tra domanda e offerta, pubblicizzando anche percorsi di formazione.
1.2) 100%	Realizzato progetto di tirocini lavorativi in collaborazione con agenzie di formazione del territorio e attivazione tirocini e stage scolastici, che sono ora gestiti dall'Unione
1.3) 100%	Mantenimento relazioni con enti di formazione per favorire la diffusione di opportunità formative
2) 100%	L'attività si rinnova presso il Centro Giovani, sempre nell'ottica anche di orientare le persone verso percorsi di formazione con possibili sbocchi lavorativi. Progetto TILT per intercettare i giovani e avviarli a percorsi formativi.

Progetto 3.2: Lavoro e formazione

INDICATORI	Unità di misura	Consultivo 2020	Consultivo 2021	Consultivo 2022	Consultivo 2023
nr accessi al servizio orientalavoro	nr.	87	65	85	130
associazioni di categorie contattate	nr.	0	0	0	0
scuole contattate	nr.	0	1	1	0
enti di formazione contattati	nr.	4	26	2	1
aziende contattate per iniziative diverse	nr.	2	2	2	1

Linea Strategica 3 - La comunità dei saperi

Progetto 3.3: Cultura — **Assessore: Mililli Mariaelena**

Responsabile: Medici Monica

Missione di Bilancio - 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**Programma di Bilancio 02**	Attività culturali e interventi diversi nel settore cultur.

Obiettivi strategici
1) Realizzare iniziative dedicate alla tecnologia e all'innovazione, caratterizzando Maranello come simbolo del progresso tecnologico.
2) Realizzare appuntamenti culturali rivolti alle diverse fasce d'età (14-19; 20-28), utilizzando in maniera strutturata e continuativa spazi diversi, diffusi sul territorio
comunale, coinvolgendo anche le frazioni, con l'idea di avvicinarsi, anche fisicamente, ai cittadini più giovani, attraverso un'offerta che possa essere inclusiva
e attrattiva
3) Stimolare e sostenere l'iniziativa culturale che singoli e associazioni esprimono a Maranello. Le azioni intraprese degli ultimi anni - dal Bando Cultura /Eventi
alla nascita dei Volontari per la Cultura - dimostrano come esista nella nostra comunità un terreno particolarmente fertile per far crescere un'offerta culturale capace
di intercettare i bisogni di tutti.

Obiettivi operativi annuali e triennali
1) Monitoraggio sullo stato degli immobili e attrezzature gestiti dal Servizio e mantenimento in efficacia del patrimonio. Revisione piano sicurezza dell'Auditorium Enzo Ferrari
2) Programmare eventi culturali, dedicati a tutte le fasce di età, offrendo la possibilità di conoscere nuove forme e nuovi linguaggi artistici (ad es. l'arte circense)
3) Bando eventi e diffusione programmazione estiva su tutto il territorio con sperimentazione di nuove location
4) Promuovere i progetti innovativi delle scuole del territorio
5) Riprendere l'esperienza dei volontari del gruppo "ho tempo per la cultura", interrottasi a causa del Covid-19
6) Sostenere e adeguare alle richieste culturali della cittadinanza la programmazione teatrale e cinematografica di ATER
7) Partecipazione a bandi per accedere a finanziamenti destinati a sostenere i progetti culturali

Obiettivi operativi annuali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 100%	Costante monitoraggio sullo stato manutentivo e sulla condizione di efficienza di immobili e attrezzature. Rivisto il piano sicurezza auditorium con riduzione n. addetti all'emergenza.
2) 100%	E' stata realizzata una programmazione di eventi per l'estiva che vuole proporre tanti tipi di esperienze artistiche e che si rivolge a tutti i pubblici. Ci sono grandi eventi ed eventi più raccolti, per offrire animazione e momenti di aggregazione all'aperto in tutto il periodo estivo, diffusi in tutte le frazioni
3) 100%	Sono pervenute 54 richieste tra proposte di eventi, manifestazioni e spettacoli.
4) 100%	Proposta di iniziative culturali per arricchire la programmazione del PTOF per le scuole.
5) 100%	Il gruppo volontari "Ho tempo per la cultura" ha ripreso la collaborazione con il Mabic, garantendo l'orario continuato della biblioteca dalla scorsa primavera sino alla fine di giugno e dedicando supporto allo svolgimento di iniziative culturali.
6) 100%	Mantenere un costante feedback con Ater Fondazione per poter offrire una stagione culturale adeguata ai gusti del pubblico maranellese
7) 100%	Al 31.12.2023 sono stati presentati n. 13 progetti per partecipare a diversi bandi di finanziamento diversi (Regione, Ministero, Fondazione di Modena).

Progetto 3.3: Cultura

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
eventi	nr.	nr. 50	95	88	117
spettacoli realizzati in collaborazione con Ater	nr.	nr. 74 film Drive in + 10 teatro	108	162	146
spettacoli realizzati in collaborazione con altri soggetti	nr.	nr. 8	95	84	100

Linea Strategica 4 - La comunità delle opportunità

Progetto 4.1: Il contrasto alla povertà e all'esclusione sociale

Assessore: Ottolini Daniela

Responsabile: Unione Comune Distretto Ceramico

Missione di Bilancio - 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**Programma di Bilancio 07**	Programmazione servizi sociali

Obiettivi strategici
1) Trasformare in prassi consolidata quanto ci ha insegnato il Reddito di Inclusione regionale: aiuto economico e progetto individuale devono andare di pari passo.
2) Mettere in rete le esperienze di volontariato presenti sul territorio (es. parrocchie ed associazioni).
3) Affiancare al sostegno economico delle attività di impegno al servizio della collettività, proseguendo l'esperienza dei Patti di Cittadinanza

Obiettivi operativi annuali e triennali
Servizio conferito all'Unione all'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico
Si rimanda al Documento Unico di Programmazione 2023-2025 dell'Unione dei Comuni - Sezione operativa - Programmi - Missione 12

Linea Strategica 4 - La comunità delle opportunità

Progetto 4.2: Politiche abitative

Assessore: Ottolini Daniela

Responsabile: Unione Comune Distretto Ceramico

Missione di Bilancio - 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**Programma di Bilancio 06**	Il diritto alla casa

Obiettivi strategici
1) Rafforzare ed ampliare gli interventi di contrasto al disagio abitativo rappresentati da alloggi sociali e di emergenza, alloggi ERP, affitti a canone calmierato ed
appartamenti in garanzia. Investire maggiormente sull'housing sociale.
2) Progettare strumenti di "intermediazione virtuosa" tra domanda ed offerta di alloggi, come le agenzie casa.
3) Promuovere la realizzazione di una casa famiglia per anziani o per persone con fragilità nell'ambito del progetto di ristrutturazione della "Fattoria del Parco" .

Obiettivi operativi annuali e triennali
Servizio conferito all'Unione all'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico
Si rimanda quindi al Documento Unico di Programmazione 2023-2025 dell'Unione dei Comuni - Sezione operativa - Programmi - Missione 12

Linea Strategica 4 - La comunità delle opportunità

Progetto 4.3: Sostenere la famiglia, combattere la violenza

Assessore: Ottolini D. / Mililli Mariaelena

Responsabill: Medici Monica
Unione Comuni Distretto

Missione di Bilancio - 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**Programma di Bilancio 05** Interventi per le famiglie

Missione di Bilancio - 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**Programma di Bilancio 07** Programmazione servizi sociali

Obiettivi strategici
1) Promuovere e valorizzare il Centro per le Famiglie quale luogo che supporta le famiglie nelle diverse "stagioni" della propria vita e nel fronteggiare le sfide quotidiane
con i servizi Spazi-gioco e incontro per bambini, il servizio di consulenza educativa, gli spazi dedicati alle neo-mamme, il servizio "Primi passi" per i bambini 0-12 mesi,
i laboratori, il servizio di mediazione famigliare.
2) Incrementare la conoscenza dei servizi erogati dal Centro antiviolenza distrettuale "Tina" costituito dall'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico per contrastare
la violenza ai danni delle donne.
3) Mettere in campo tutte le azioni necessarie affinché l'immobile di Via Fondo Val Grizzaga, confiscato alla criminalità organizzata e assegnato al Comune,
possa essere destinato a interventi di supporto concreto all'autonomia economica e al percorso di vita di donne svantaggiate o vittime di violenza.
4) Sviluppare a livello distrettuale azioni di sensibilizzazione per la realizzazione delle parità di genere.

Obiettivi operativi annuali e triennali
1) e 2) Unione
3) Offrire nuove chances lavorative a donne fragili nelle attività del bene confiscato
4) Mantenere la programmazione distrettuale delle iniziative sulla parità di genere sia per la formazione, che per celebrare le ricorrenze
5) Progetto europeo “CERV - Preventing Discriminatory Violence at the Local Level” nell’ambito del programma “Erasmus +” sulle discriminazioni di genere e disabilità nello sport
6) Adozione a livello distrettuale del "Gender Equality Plan"

Obiettivi operativi annuali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) Unione	
2) Unione	
3) 100%	Presentato progetto per il bando regionale 2023/24 che finanzia azioni volte a favorire la presenza paritaria delle donne nel mondo del lavoro al fine di attivare tirocini lavorativi presso il bene confiscato
4) 100%	IMPARI. Presentato e finanziato dalla Regione per le annualità 2023/24 il nuovo progetto da realizzare a livello distrettuale presso le scuole di Maranello e dell'Unione per promuovere una cultura della parità e della non discriminazione.
5) 100%	Ripresentato il progetto internazionale “CERV - Preventing Discriminatory Violence at the Local Level” nell’ambito della call del programma “Erasmus + apertasi la scorsa primavera. Il progetto non é stato eletto tra quelli finanziati a causa dell'esaurimento delle risorse
6) 0%	L'elaborazione del documento e i possibili sviluppi saranno discussi nella prossima legislatura

Progetto 4.3: Sostenere la famiglia, combattere la violenza

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
1) Ipotesi progettuali	nr.	1	1	2	2
2) Iniziative sul tema parità di genere	nr.	6 eventi a Maranello, 17 in tutto il distretto coordinati da Maranello	10 a Maranello	15	16

Linea Strategica 4 - La comunità delle opportunità

Progetto 4.4: Politiche per la non autosufficienza

Assessore: Ottolini Daniela

Responsabile: Unione Comune Distretto Ceramico

Missione di Bilancio - 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**Programma di Bilancio 07** Programmazione servizi sociali

Obiettivi strategici
1) Garantire il servizio di assistenza domiciliare e gli strumenti (diretti ed indiretti) che incentivano il compito di caregiving.
2) Consolidare i ricoveri temporanei di sollievo alla luce di progettualità sempre più "raffinate" e specifiche.
3) Investire a livello distrettuale su un sistema di strategie connesse alla semi-residenzialità, quali i centri diurni o le strutture per il ricovero di persone colpite da
demenza con gravi disturbi del comportamento, o altri servizi mirati ad esigenze più specifiche come la formazione dei famigliari di persone con demenza.
4) Garantire soluzioni adeguate ai casi di piena non-autosufficienza attraverso strutture residenziali efficaci ed efficienti per dare risposta all'aumento della domanda
e individuando nuove modalità di risposta.

Obiettivi operativi annuali e triennali
Servizio conferito all'Unione all'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico
Si rimanda quindi al Documento Unico di Programmazione 2023-2025 dell'Unione dei Comuni - Sezione operativa - Programmi - Missione 12

Linea Strategica 4 - La comunità delle opportunità

Progetto 4.5: Politiche per la disabilità

Assessore: Ottolini Daniela

Responsabile: Unione Comune Distretto Ceramico

Missione di Bilancio - 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**Programma di Bilancio 07** Programmazione servizi sociali

Obiettivi strategici
1) Ampliamento della rete di servizi per le persone con disabilità attraverso la costruzione di progetti personalizzati che mettano al centro ambizioni e caratteristiche
della singola persona e sostegno a chi svolge la funzione di caregiver (ad es. attraverso gli strumenti di "sollievo", domiciliari e residenziali temporanei).
2) Costruzione di progettualità specifiche connesse al "dopo di noi" che sfruttino le novità normative per strutturare risposte per le famiglie, attraverso un'analisi
precisa della "domanda" e delle aspettative delle famiglie di Maranello, senza imporre strategie preconfezionate.

Obiettivi operativi annuali e triennali
Servizio conferito all'Unione all'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico
Si rimanda al Documento Unico di Programmazione 2023-2025 dell'Unione dei Comuni - Sezione operativa - Programmi - Missione 12

Linea Strategica 4 - La comunità delle opportunità

Progetto 4.6: Un nuovo welfare per i giovani

Assessore: Costetti Alessio

Responsabile: Medici Monica

Missione di Bilancio - 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**Programma di Bilancio 02** Giovani

Obiettivi strategici
1) Modificare la progettazione dei servizi per i giovani partendo con l'interpellare i ragazzi e le ragazze del territorio per creare un terreno comune di dialogo e nuove
connessioni.
2) Ideare focus group, incontri formali ed informali e sfruttare le opportunità di contatto dei social media per co-progettare con i ragazzi le risposte ai bisogni che loro
stessi ci aiutano ad identificare.
3) Costruire tavoli di progettazione tra enti pubblici ed aziende che siano luoghi di dialogo per costruire percorsi e proposte condivise.
4) Favorire la partecipazione e l'autonomia dei più giovani, allo stesso tempo promotori, ideatori e destinatari dell'iniziativa, alle attività culturali di Maranello,
sostenendo le diverse forme espressive dei ragazzi e delle ragazze, valorizzando l'esperienza del Centro Giovani (inteso anche come possibile contenitore culturale
in una ampia accezione) promuovendo la loro voglia di fare teatro, musica e di sperimentare diversi linguaggi artistici.
5) Riproporre l'esperienza che ha coinvolto diversi ragazzi di Maranello nella realizzazione del murales nel sottopassaggio di via Virginia Wolf per valorizzare,
attraverso una forma artistica assolutamente contemporanea, alcuni luoghi e la creatività dei ragazzi.
6) Incrementare le occasioni di scambio e sinergia con le altre strutture frequentate prevalentemente da giovani presenti sul territorio dell'Unione, quali Casa Corsini
a Fiorano, Ca' Bella a Formigine e altri luoghi di aggregazione e formazione.

Obiettivi operativi annuali e triennali
1) Rinnovare l'offerta del Centro Giovani sia potenziandola per la fascia degli studenti delle scuole medie, sia aprendosi a collaborazioni con Casa Corsini e altri centi di aggregazione giovanile (GET)
2) Incentivare la creatività e le capacità manuali dei giovani, attraverso varie forme di espressività e coinvolgimento
3) Mantenere la progettazione sulle politiche giovanili in condivisione con gli altri Comuni dell'unione
4) Organizzare rassegne ed eventi in cui i giovani siano protagonisti e coinvolti direttamente
5) Progetto sperimentale "POST medie"

Obiettivi operativi annuali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 100%	Il centro Giovani continua la collaborazione con i GET e l'educativa di strada. Ha potenziato le sue attività attraverso il progetto Medie XL, che continua anche per l'anno scolastico 2023/24
2) 100%	Sono state riviste le modalità operative della cooperativa che ha la gestione del Centro Giovani, cercando di privilegiare un'attività all'esterno per potersi far conoscere e poter conoscere i potenziali utenti, partecipando anche ad iniziative del Comune (Fantafest, Maranello Rock, festa dei bambini, ...). Continua la co-progettazione tra le varie agenzie del territorio che si occupano di poltiche giovanili
3) 100%	Proseguono gli accordi di programma 2020/2023 per progettazione politiche giovanili in Unione
4) 100%	Coinvolgimento del Centro Giovani in occasione delle ricorrenze istituzionali e dei principali eventi che possano attirare la fascia di utenza del CG.
5) 100%	Medie XL prosegue anche nel corrente anno scolastico, attraverso una più sviluppata collaborazione tra servizio istruzione e servizio politiche giovanili: azioni inserite nelle politiche giovanili sono proposte anche ai regazzi che frequentano medie XL, così come i ragazzi del centro giovani possono partecipare ad attività proposte per medie XL al Centro Giovani.

Progetto 4.6: Un nuovo welfare per i giovani

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
Eventi	nr.	3	4	6	5
Laboratori	nr.	12	8	13	12
Attività organizzate	nr.	6	12	20	20

Linea Strategica 5 - Vivere bene a Maranello, Valorizzazione del territorio e cura del patrimonio

Progetto 5.1: Pianificazione e gestione del territorio

Assessore: Marsigliante Elisabetta

Responsabile: De Luca Grazia

Missione di Bilancio - 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**Programma di Bilancio 06**	Ufficio Tecnico

Missione di Bilancio - 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**Programma di Bilancio 01**	Urbanistica e assetto del territorio
Missione di Bilancio - 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**Programma di Bilancio 02**	Edilizia residenziale pubblica

Obiettivi strategici
1) Promuovere ed accelerare il percorso di costruzione del Piano Urbanistico Generale (PUG), in conformità alle disposizioni della nuova legge urbanistica
regionale LR 24/2017, che favorisce e sostiene il contenimento del territorio urbanizzato e la riqualificazione dell'edificato esistente, al fine di incrementare
le dotazioni territoriali e la qualità urbana per la città pubblica;
2) Incentivare la realizzazione degli accordi di programma in essere per la riconversione della aree ex industriali inglobate nel tessuto cittadino e la restituzione
di nuovi corridoi verdi e/o nuovi parchi urbani a dotazione del territorio (cessioni per corridoio ecologico ex CISA-CERDISA);
3) Promuovere ed incoraggiare, attraverso la semplificazione degli strumenti urbanistici e premialità, la riqualificazione del patrimonio immobiliare privato
esistente mediante interventi di miglioramento sismico ed energetico;
4) Promuovere l'utilizzo del Piano dell'Accessibilità Urbana (PAU) negli interventi dell'edilizia privati e nella pianificazione territoriale.
5) Valorizzare interventi di riqualificazione dell'edificato sparso preesistente salvaguardando il godimento e la fruizione del territorio in senso sostenibile

Obiettivi operativi annuali e triennali
1) Monitoraggio dello stato di attuazione dello strumento urbanistico vigente
2) Assunzione e Approvazione nuovo Piano Urbanistico Generale
3) Monitoraggio attuazione dell'accordo sottoscritto con la proprietà Gruppo Ceramiche Ricchetti (Gorzano ex Cisa APSi Maranello Nord)
4) Individuazione nel nuovo strumento urbanistico forme di premialità/incentivazione per gli interventi di riqualificazione
5) Sensibilizzare i cittadini sui contenuti del PAU quando si apprestano ad eseguire interventi edilizi
6) Approvazione zonizzaziona acustica in relazione all'approvazione del PUG

Obiettivi operativi annuali e triennali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 100%	Prosegue l'attività di progettazione del PUG con la società affidataria dell'incarico. In seguito alla conclusione della prima fase del periodo transitorio, previsto ai sensi dell'art. 4 dellla L.R. 24/17 e smi si è provveduto a rendicontare, in modo definitivo, l'attuazione del vigente PSC e RUE che dventerà strumento di base del quadro conoscitivo del nuovo Piano Urbanistico Generale. Nel corso del 2023 si è conclusa la consultazione preliminare e con delibera di GC n. 47 del07/08/2023 è stato assunto il PUG. Come previsto dalla norma Regionale, prosegue l'attività di rendicontazione alla Regione del monitoraggio sullo stato di attuazione dello strumento urbanistico vigente nel rispetto delle tempistiche definite dal Regione.
2) 75%	Prosegue l'attività di progettazione del nuovo strumento urbanstico da parte del gruppo di lavoro incaricato. Nel corso del 2° semestre del 2022 è stata avviata la consultazione preliminare, propedeutica all'assunzione del nuovo strumento, proseguita nei primi mesi del 2023 con una seconda seduta e vari incontri di approfondimento e confronto con la Regione. A luglio 2023 si è chiusa la conferenza dei servizi relativa alla fase della consultazione preliminare, sono state attivate divere iniziative pubbliche (con gli ordini professionali, le associazioni di categoria e cittadini) finalizzate alla prosecuzione delle attività di partecipazione e comunicazione sul PUG. Con delibera di GC n. 47 del07/08/2023 è stato assunto il PUG e comunicato all'organo consiliare a settembre 2023 . Lo strumento urbanistico assunto è stato depositato e pubblicato per la fase delle osservazioni per un periodo di 60 gg e successivamente prorogoto. Durante tale periodo sono stati attivati dei focus tematici di approfondimento dei contenuti del nuovo piano. Al termine del periodo di deposito sono pervenute n. 60 osservazioni attualmente in corso d'istruttoria.
3) 100%	Sono state concluse tutte le attività istruttorie ed acquisiti i pareri di tutti gli Enti coinvolti che hanno portato all'approvazione della variante e del progetto di urbanizzazione di Maranello Nord. A Luglio 2022 vi è stato un cambio di proprietà relativa a tutto il complesso (Gorzano e Maranello Nord) e sin da subito si sono avviati confronti con la nuova proprietà chiamata a far fronte agli accordi sottoscritti.A Giugno 2023 è stata sottoscritta la relativa Convenzione che consente l'avvio dei lavori. Per quanto riguarda l'area CISA 4 di Gorzano a Marzo 2023 sono iniziati i lavori di demolizione degli edifici facenti parte dello stralcio 1 e 2. A Giugno 2023 è stato comunicato l'inzio dei lavori di bonifica e a luglio 2023 è stato rilasciato il titolo abilitativo per la realizzazione delle opere di urbanizzazione Maranello Nord.

4) 75%	Le nuove pratiche edilizie soggiacciono alla nuove disposizioni di cui alla DGR 186/2018, già recepita dal Comune di Maranello nel corso del 2019, e sono applicate alla pratiche pervenute. Nel corso del 2023 le norme sulla rigenerazione urbana sostenibile, inerenti interventi di efficientamento energetico e miglioramento strutturale con riconoscimento di premialità volumetriche hanno trovato positivamente applicazione nelle 7 istanze pervenute. Il nuovo strumento urbanistico PUG , assunto ad agosto 2023, ha individuato nuove forme di premialità favorendo gli interventi di riqualificazione e recupero dell'esistente.
5) 100%	Prosegue l'attività di sensibilizzazione ai contenuti del PAU attraverso la verifica della conformità al piano nell'istruttoria delle pratiche edilizie presentate dai cittadini. Nell'ambito della redazione del PUG sono state recepite le indicazioni del PAU
6) 0	La progettazione della zonizzazione acustica segue l'iter di progettazione e approvazione del PUG, attualmente in carso e può essere definitiva solo dopo aver definitivo l'assetto e la strategia del nuovo Piano.

Progetto 5.1: Pianificazione e gestione del territorio

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
1) Monitoraggio stato attuazione PSC	nr.	2	2	2	2
2) Atti/Delibere per l'approvazione del PUG	nr.	1	0	0	2
3) Atti/Delibere per addivenire all'approvazione degli interventi per l'attuazione dell''ambito Gorzano-Maranello Nord	nr.	2	3	1	2
4) Nr. Premialità individuate	nr.	2	12	17	7
5) Attività di promozione del PAU negli interventi privati	nr.	190	252	383	309
6) nr. Atti	nr.	0	0	0	0

Linea Strategica 5 - Vivere bene a Maranello, Valorizzazione del territorio e cura del patrimonio

Progetto 5.2: Tanti centri, un'unica comunità — **Assessore: Ferrari Chiara**

Responsabile: De Luca Grazia

Missione di Bilancio - 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**Programma di Bilancio 05** Gestione beni patrimoniali

Obiettivi strategici
1) Ampliare la qualità e la quantità dei servizi di vicinato nei centri delle frazioni e migliorarne la loro fruizione in termini di mobilità;
2) Incrementare gli spazi di relazione accessibili e sicuri per l'incontro e per la sosta e favorire lo sviluppo e la riqualificazione dei parchi urbani, con particolare
attenzione al verde attrezzato nei quartieri;
3) Proseguire il percorso di riqualificazione del centro cittadino e di Piazza Libertà attraverso un processo graduale di analisi e studio sui collegamenti, sulle utenze
e sulle funzioni insediate, in linea con l'esigenza di avere un luogo di fruizione pubblica identitario, caratterizzante ed attrattivo per cittadini e turisti;
4) Valorizzare i luoghi per l'aggregazione dei giovani 16-20 anni, eventualmente mediante la rivisitazione degli spazi del Centro Giovani e/o l'ampliamento degli spazi
a disposizione del Mabic;
5) Promuovere e favorire gli interventi di riqualificazione paesaggistica per il godimento e la fruizione del territorio in senso sostenibile, mediante l'attrazione di
di finanziamenti finalizzati alla valorizzazione di elementi puntuali fortemente identitari di paesaggio e/o di sistemi di alta valenza simbolica e naturalistica;
6) Promuovere la realizzazione del progetto relativo al nuovo Parco dello Sport, quale intervento strategico atteso da diverso tempo da migliaia di maranellesi che
che praticano attività sportiva, e potenziare la sua connessione con i principali nodi territoriali.

Obiettivi operativi annuali e triennali
1) Riqualificazione spazi di relazione nelle frazioni
2) Favorire la realizzazione di zone 30 km/orari nel capoluogo e nelle frazioni
3) Promuovere la realizzazione di nuovi collegamenti ciclopedonali nel capoluogo e nelle frazioni
4) Riqualificazione attrezzature ludiche parchi urbani
5) Realizzazione 1°, 2°, 3° stralcio Parco dello Sport
6) Interventi di messa in sicurezza della viabilità all'interno del centro abitato di Torre Maina frazione di Maranello, con istituzione zona 30
7) Interventi di messa in sicurezza della viabilità in via Trebbo sud nel centro del capoluogo - 2° stralcio
8) Interventi di messa in sicurezza della viabilità nella Frazione di Gorzano con istituzione di "ZONA 30"

Obiettivi operativi annuali e triennali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 100%	Sono stati realizzati i lavori di riqualificazione dell'area adibita a spettacoli all'interno del Parco Ferrari a Maranello con realizzazione di nuova pedana in cemento ad uso palco spettacoli, potenziamento dell'impianto elettrico, rifacimento delle sedute e della quinta del palco. E' stata inoltre montata una struttura tipo RING completa di schermo e fari per svolgimento spettacoli.
2) 80%	Sono ottenuti finanziamenti PNRR per realizzazione di n. 4 interventi di messa in sicurezza e riqualificazione della viablità di Via Zozi, centro di Gorzano, centro di Torre Maina, Via Trebbo. Sono stati firmati i contratti di appalto e consegnati i lavori. Risultano completati i lavori di Via Trebbo secondo stralcio e centro di Gorzano, mentre quelli di Via zozzi e Torre Maina risultano in corso di esecuzione.

3) 80%	L'amministrazione ha partecipato nel 2021 al bando del Ministero dell'Interno-Rigenerazione Urbana con 3 interventi di cui uno riguarda la realizzazione di un tratto di ciclopedonale che collega il centro col terminal Bus. In data 30/12/2021 sono stati assegnati i fondi per la realizzazione di un tratto di ciclopedonale che colleghi centro e terminal bus, é stata affidata la progettazione a tecnico esterno ed il progetto è stato approvato con DGC 23 del 21/02/2023. Il contratto con l'impresa appaltatrice è stato sottoscritto a luglio 2023 e i lovori sosno stati avviati. Inoltre, grazia ad una variante art. 53, l'azienda Ferrari ha proposto la realizzazione di un nuovo tratto di ciclabile che collega Via Grizzaga con via Giardini. Nel 2023 l'amministrazione comunale ha candidato al Bando per la promozione della mobilità ciclabile per i comuni sotto i 30.000 abitanti annualità 2024 (art. 1 commi 134 e seg. L.145/2018) di cui alla Delibera di Giunta Regionale Nr. 1444 del 28/08/2023 il progetto dei lavori di prolungamento, completamento, ricucitura e ripristino delle condizioni di sicurezza dei percorsi ciclo-pedonali “Percorso Natura Tiepido” all’interno del territorio del Comune di Maranello per un importo complessivo pari ad € 500.000,00 ottenendono il finanziamento.
4) 100%	Nel 2023 sono state eseguite tutte le verifiche ispettive dei Parchi del Territorio e di quelli presenti nelle scuole.
5) 90%	E' in corso la realizzazione edl 1° e 2° stralcio del Parco dello Sport. Il 1° stralcio ha già visto nel corso del 2021 la consegna dei campi da tennis attualmente in funzione. Ad agosto 2023 è stata data la fine lavori dell'impianto natatorio (stralcio I) e sosno state avviate le procedure di collaudo. I lavori afferenti alle opere di urbanizzazione (secondo stralcio) sono stati interrotti per liquidazione dell'operatore economico. Nel corso del 2023 sono stati adottati diversi atti per addivenire alla individuazione del nuovo operatore previo scorrimento di graduatoria dell'appalto 2020. Per il terzo stralcio la progettazione architettonica esecutiva verrà affidata all’esterno, secondo le procedure previste dal codice dei contratti e rinviata al 2024
6) 75%	Nel corso del 2022 è stata affidata la progettazione esecutiva, è stato approvato il progetto ed è stato aggiudicato l'appalto dei lavori e sottoscritto il contratto d'appalto. La consegna dei lavori è avvenuta nella primavera del 2023. I lavori sono tutt'ora in corso di esecuzione.
7) 100%	Nel corso del 2022 è stata affidata la progettazione esecutiva, è stato approvato il progetto ed è stato aggiudicato l'appalto dei lavori e sottoscritto il contratto con la ditta appaltatrice. La consegna dei lavori è avvenuta nella primavera del 2023. I lavori sono conclusi.
8) 100%	Nel corso del 2022 è stata affidata la progettazione esecutiva, è stato approvato il progetto ed è stato aggiudicato l'appalto dei lavori. La stipula del contratto è avvenuta nel mese di gennaio 2023. La consegna dei lavori è avvenuta nella primavera del 2023. I lavori risultano conclusi .

Progetto 5.2: Tanti centri, un'unica comunità

INDICATORI		Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
1) Nr spazi riqualificati		nr.	1	1	1	1
2) Nr zona 30 km/orari create		nr.	1	1 progettata (Torre Maina)	2 progettata ViaTrebbo Gorzano	25
3) Km piste ciclo-pedonali candidati a bandi		km	1	1	0,8	percorso natura Torrente Tiepido
4) Nr attrezzature acquistate		nr.	2	8	6	1
5) Inizio lavori		tempo	settembre	prosecuzione lavori	prosecuzione lavori	2020
6) Approvazione progetto		nr atti	0	0	1	1
7) Approvazione progetto		nr atti	0	0	1	1
8) Approvazione progetto		nr atti	0	0	1	1

Linea Strategica 5 - Vivere bene a Maranello, Valorizzazione del territorio e cura del patrimonio

Progetto 5.3: Cura del patrimonio

Assessore: Ferrari Chiara

Responsabile: De Luca Grazia

Missione di Bilancio - 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**Programma di Bilancio 05** Gestione beni patrimoniali

Obiettivi strategici
1) Proseguire ed estendere il lavoro di mantenimento e custodia del patrimonio pubblico esistente, migliorando sismicamente ed energeticamente gli edifici pubblici
non ancora migliorati, e potenziare la ricognizione ed il presidio del territorio con interventi di manutenzione e messa in sicurezza;
2) Proseguire e promuovere il percorso per la riqualificazione del patrimonio pubblico esistente attraverso la ricerca di risorse da bandi di finanziamento
per l'incremento e la messa a punto delle funzioni e delle opere pubbliche sul territorio, anche per usi sociali e la promozione culturale;
3) Dare seguito, avviando una programmazione per interventi prioritari, alle previsioni del Piano dell'Accessibilità Urbana (PAU), quale fondamentale strumento di
mappatura delle barriere per rendere gli spazi pubblici di relazione e le attività commerciali più facilmente accessibili a tutti, a favore di una città sempre più inclusiva;
4) Promuovere la realizzazione e/o l'ampliamento di zone 30, con la programmazione di interventi per il rallentamento del traffico veicolare nei principali centri urbani
e di quartiere e per la messa in sicurezza di ciclisti e pedoni (camminamenti sicuri e attraversamenti rialzati e ben illuminati);
5) Proseguire il percorso di riqualificazione del verde urbano e degli spazi pubblici, con la programmazione di interventi di pubblica illuminazione e per l'inserimento
di nuove attrezzature e sistemi di videosorveglianza;
6) Sostenere ed incentivare gli interventi di efficientamento energertico ed impiantistico dei principali edifici pubblici e programmarne la costante manutenzione,
con particolare attenzione agli impianti sportivi ed ai servizi con maggiori utenze.

Obiettivi operativi annuali e triennali
1) Realizzazione adeguamento sismico della scuola Media Ferrari-Galilei
2) Riqualificazione energetica impianti meccanici di edifici comunali
3) Realizzazione interventi di abbattimento barriere architettoniche
4) Realizzazione interventi di riqualificazione illuminazione pubblica
5) Approvazione progetti
6) Manutenzioni straordinarie di edifici pubblici in proprietà ed in concessione amministrativa
7) Efficientamento energetico copertura Scuola Agazzi
8) Efficientamento energetico Scuola dell'infanzia di Gorzano parte preesistente
9) Efficientamento energetico scuola Media Ferrari Galilei
10) Interventi di riqualificazione edifici con fondi PNRR

Obiettivi operativi annuali e triennali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 100%	Con comunicazione di aprile 2020 la Provincia ha comunicato la prossima pubblicazione del Decreto di assegnazione risorse del bando triennale edilizia scolastica finanziato dal MIUR per l'adeguamento sismico delle scuole Medie Ferrari-Galilei. A dicembre 2020 è stata affidata la progettazione esecutiva, a fine maggio 2021 è stata depositata la pratica per l'autorizzazione sismica. Con delibera di Giunta 92 del del 22/06/2021 è stato approvato il progetto esecutivo e con determina 247 del 07/09/2021 è stata approvata la determina di aggiudicazione alla ditta Nuova System di Seregno.La prima fase dei lavori è stata svolta tra giugno e agosto 2022 come da cronoprogramma. La consegna lavori della seconda fase è stata data il 14 giugno 2023 e lavori si sono conclusi ad agosto 2023.
2) 70%	A dicembre 2021 sono stati ottenuti contributi per la ristrutturazione di 2 immobili comunali in Via Cappella confluiti nei finanziamenti PNRR. Nel corso del 2022 è stata affidata la progettazione. Ex casa del custode: progetto approvato con DGC 13 del 31/03/2023, il contratto è stato firmato in data 12/05/2023, i lavori sono in corso di esecuzione. Orti urbani: il progetto è stato approvato con DGC 182 del 20/12/2022, il contratto con l'operatore economico è stato stipulato a luglio 2023, i lavori sono stati avviati a ottobre 2023 e successivamente sospesi per approvazione variante.
3) 70%	Sono stati approvati ed aggiudicati gli interventi PNRR del centro abitato di Torre Maina, Via Zozi, Gorzano e Via Trebbo che prevedono la messa in sicurezza dei pedoni e l'abbattimento delle barriere architettoniche. I lavori sono in corso d'esecuzione
4)100%	È stata affidata la progettazione della riqualificazione della pubblica illuminazione del centro di Gorzano per un importo di Eruo 90.000,00 grazie ad un contributo statale, appaltate le opere ed eseguite. i Lavori sono stati ultimati a dicembre 2022. Emesso il Certificato di regolare esecuzione aprile 2023. Nel 2023 è stato approvato un nuovo progetto di riqualificazione pubblica illuminazione che ha interessato la frazione di

5) 100%	Sono stati realizzati i lavori di riqualificazione dell'area adibita a spettacoli all'interno del Parco Ferrari a Maranello con realizzazione di nuova pedana in cemento ad uso palco spettacoli, potenziamento dell'impianto elettrico, rifacimento delle sedute e della quinta del palco. E' stata inoltre montata una struttura tipo RING completa di schermo e fari per svolgimento spettacoli.
6)95%	E' stato riqualificato da un punto di vista impiantistico il chiosco del Parco Ferrari, ed è ' in corso di perfezionamento la procedura per l'affidamento in concessione del medesimo. Si sono conclusi i lavori di riqualificazione della centrale termica dello stadio Ferrari e del nido Coccinelle. Sono stati affidati, consegnati e conclusi i lavori di consolidamneto di parte del tetto edificio ex Alecrim.
7) 100%	A causa dell'entrata in vigore del principio DNSH e del nuovo prezzario regionale, è stato necessario aggiornare il progetto 2 volte nel corso del 2022. Il progetto è stato approvato è stato approvato il progetto esecutivo con Delibera di Giunta n. 45 del 05/04/2022 e sono stati appaltati i lavori con sottoscrizione del contratto in data 15/11/2022. A giugno 2023 sono stati effettuati i sopralluoghi con i tecnici e l'impresa appaltatrice. Consegna lavori luglio 2023, durata 60 gg. I lavori sono stati utlimati il 10 Agosto 2023 .
8) 95%	Il progetto è confluito nel PNRR. Nel corso del 2022 è stata affidata la progettazione; è stato approvato il progetto esecutivo con Delibera di Giunta n. 111 del 09/08/2023 e sono stati appaltati i lavori con sottoscrizione del contratto in data 24/01/2023. A giugno 2023 sono stati effettuati i sopralluoghi con i tecnici e l'impresa appaltatrice. Consegna lavori prevista per l'inizio luglio 2023. i lavori sono stati realizzati entro metà settembre 2023, mancano piccoli lavori di completamento.
9) 20%	Il progetto è confluito nel PNRR, nel 2022 sono stati stimati i costi maggiori derivati dall'applicazione del nuovo principio ambientale del DNSH, dettato dal PNRR. A seguito della valutazione della sostenibilità dei lavori si è proceduto rinuncia al contributo.
10)80%	Ex casa del custode (da destinare a fini socio-culturali): con DGC 13 del 31/01/2023 è stato approvato il progetto. I lavori sono stati aggiudicati e in data 12/05/2023 è sttao stipulato il contratto di appalto. I lavori sono in corso. attualmente i lavori sono sospesi per approvazione della variante. Deposito orti: con DGC 182 del 20/12/2022 è stato approvato il progetto. I lavori sono stati aggiudicati. Il contratto è stato stipulato a luglio 2023 e sono stati avviati i lavori a ottobre 2023. Attualmente i lavori sono sospesi per approvazione variante.In corso d'anno è stato inserito il progetto efficientamento scuole Rodari per assegnazione risorse PNRR (Fututra). E'stato approvato a giugno 2023, successivamente è stata indetta la gara per appalto lavori e gli stessi sono stati aggiudicati con determina della CUC n.442 del 28/07/2023. Contratto firmato il 24/10/2023. I lavori sono stati consegnati l'8/11/2023 e divisi in due fasi

Progetto 5.3: Cura del patrimonio

INDICATORI		Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
1) Realizzazione l'intervento		tempo	0	0	prima fase dei lavori	78 GG
2) nr impianti riqualificati		nr.	3	1	0	2
3) nr. Interventi effettuati		nr.	Via Trebbo 1° stralcio	0	0	risultano conclusi due interventi:Via Vandelli a Gorzano e Via Trebbo II stralcio
4) nr. Interventi effettuati		nr.	6	4	1	1
5) nr progetti approvati		nr.	2	2	1	1
6) nr interventi effettuati		nr.	5	2	1	1
7) Realizzazione intervento		tempo	0	1	0	39 GG
8) Realizzazione interventi		tempo	0	0	0	72 GG
9) Realizzazione interventi		tempo	0	0	0	0
10) Realizzazione interventi		tempo	0	0	0	lavori in corso

Linea Strategica 5 - Vivere bene a Maranello, Valorizzazione del territorio e cura del patrimonio

Progetto 5.4: Verde

Assessore: Ferrari Chiara

Responsabile: De Luca Grazia

Missione di Bilancio - 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio ambientale	**Programma di Bilancio 02** Tutela, valorizzazione ambientale

Obiettivi strategici
1) Mantenere e potenziare la qualità del verde pubblico, sia con un'adeguata manutenzione che con progetti mirati di riqualificazione rivolti a ottimizzare i
camminamenti, l'illuminazione pubblica e le attrezzature installate;
2) Ottimizzare le attività e le risorse investite nel verde pubblico con la realizzazione di un'unità organizzativa ad hoc sul verde a Maranello, che comprenda personale
interno all'Amministrazione Comunale e di Maranello Patrimonio, con l'eventuale supporto di altre figure, a cui affidare oltre alla manutenzione ordinaria e straordinaria,
azioni mirate quali il censimento delle alberature storiche, la promozione per le attività di sponsorizzazione legate al verde pubblico o servizi specifici rivolti direttamente
ai cittadini.

Obiettivi operativi annuali e triennali
1) Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria di parchi pubblici
2) Allestimenti aiuole di pregio
3) Rimboschimento aree verdi pubbliche
4) Censimento e monitoraggio alberature su viabilità pubblica

Obiettivi operativi annuali e triennali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 100%	Nelle aree a verde sono stati effettuati : n. 7 interventi di manutenzione (7 sfalci nei 23 parchi e n. 7 sfalci nelle aree scolastiche) N° 191 potature ordinarie, n. 43 abbattimenti. Manutenzioni varie a panchine, cestini e staccionate presso il Parco delel Città e manutenzione pedane zona piazza N. Mandela e zona Vela in piazza Libertà.
2) 100%	Sono stati piantatati fioriture stagionali in tutte le aiuole di pregio (n. 4000 fiori su n. 12 aiuole), Si è provveduto ad allestire una nuova aiuola all'interno del Parco dei Mari, in commemorazione delle vittime del Covid 19. Riqualificazione straordinaria di aiuole bordo strada o di delimitazioni di percorsi pedonali (via Vignola, via Abetone Superiore via Zozi) con messa a dimora di n. 1000 circa arbusti fioriti (rose e arbusti)
3) 100%	Nel 2023 si è proceduto al rimboschimnento di alberature ammalorate
4) 100%	Nel corso del 2023 si è proceduto alla valutazione, censimento e monitoraggio di n.146 alberature.

Progetto 5.4: Verde

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
1) nr interventi	nr.	12	14	14	150 di cui 5 straordinaria
2) nr interventi	nr.	2	1	1	16
3) nr piantumazioni	nr.	0	13	410	10
4) nr piante censite	nr.	250	0	395	146

Linea Strategica 5 - Vivere bene a Maranello, Valorizzazione del territorio e cura del patrimonio

Progetto 5.5: Viabilità

Assessore: Ferrari Chiara

Responsabile: De Luca Grazia

Missione di Bilancio - 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**Programma di Bilancio 02**	Trasporto pubblico locale
	Programma di Bilancio 04	Altre modalità di trasporto
	Programma di Bilancio 05	Viabilità e infrastrutture stradali

Obiettivi strategici
1) Promuovere lo sviluppo della rete ciclopedonale territoriale e l'infrastrutturazione a dotazione, mediante nuovi tratti di collegamento ed interventi puntuali di sostituzione delle normali rastrelliere di biciclette con sistemi per il ricovero in sicurezza da furti e atti vandalici;
2) Sviluppare le potenzialità territoriali a favore dell'intermodalità sostenibile e degli spostamenti misti ed incrementare la connessione tra le frazioni ed il centro con sistemi di trasporto urbano pubblico e/o percorsi ciclopedonali;
3) Migliorare la gestione della sosta breve (parcheggio) e la viabilità del centro cittadino e degli spazi limitrofi, incentivando interventi finalizzati a sgravare il centro e a ottimizzare la convivenza tra diverse utenze, quali studenti, commercianti, lavoratori Ferrari o delle principali aziende del territorio, anche eventualmente mediante il potenziamento del trasporto pubblico locale;
4) Promuovere azioni e collaborazioni con altri enti per valutare sistemi alternativi di spostamento, quali il trasporto pubblico su sede propria, per lo sviluppo del territorio in senso sostenibile;
5) Promuovere la realizzazione delle previsioni urbanistiche per il collegamento sostenibile della rete territoriale dei parchi urbani e delle frazioni al centro cittadino ed ai principali edifici pubblici in questo insediati;
6) Dare seguito ad una programmazione di interventi per l'illuminazione pubblica dei collegamenti ciclopedonali non illuminati;
7) Implementare l'infrastrutturazione digitale del territorio per favorire il turismo sostenibile e l'escursionismo in bici;
8) Sostenere e promuovere la formazione culturale e la sensibilizzazione, con eventi in spazi pubblici e mezzi di comunicazione/informazione installati sul territorio, per un uso consapevole e sostenibile dei luoghi, in modo da indirizzare gli stessi cittadini e fruitori della strada a modificare i propri modelli di mobilità.

Obiettivi operativi annuali e triennali
1) Interventi di messa in sicurezza e manutenzione straordinaria strade comunali
2) Interventi di messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico con fondi PNRR
3) Interventi per favorire la mobilità sostenibile
4) Organizzazione di incontri specifici con enti e con tecnici per la pianificazione distrettuale della mobilità sostenibile
5) Intervento di messa in sicurezza della viabilità in via Zozi nel centro del capoluogo
6) PNRR - Nuovo collegamento ciclopedonale dal capoluogo al terminal bus

Obiettivi operativi annuali e triennali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 100%	Nel corso del 2022 sono stati effettuati n° 6 interventi di asfaltatura quali tratto di via Grizzaga, via Abetone Inferiore, via Fornace via Claudia, via Vignola, via Grizzaga Bell'Italia . Nel corso del 2023 sono stati effettuati interventi di asfaltature di Via Toscana, via Zozi, Via Vandelli (Gorzano) , Via Cappella, Via Roma via Verona Via Santo stafano (parte) e Via Gagliardella.Aseguito delle precipitazioni del Mese di Maggio sono stati eseguiti interventi urgenti su Via Govana e sono state attivate le procedure di progettazione di interventi di consolidamento di Via fogliano (scarpate)
2) 100%	Nel corso del 2022 è stata effettuata la progettazione esecutiva per la realizzazione di una nuova condotta di acque bianche in via Vandelli con scarico nel Torrente Tiepido. Le opere sono state appaltate ed iniziate. Nel mese di ottobre 2022 sono state sospese a seguito di imprevisti. Si è provveduto ad effettuare la progettazione delle opere in variante .E' stata avviata e conclusa la conferenza dei servizi per l'acquisizione dei parei necessari all'approvazione definitiva della varinate. Il 28/08/2023 è stata approvata la variente e i lavori si sono conclusi nel novembre 2023.
3) 100%	Promozione del progetto Bike to work presso aziende private. L'iniziativa prosegue con risorse proprie dell'Amministrazione Comunale ed è stata prorogata fino al 2026.
4) 100%	Continua il monitoraggio del PUMS nei comuni del Distretto insieme ad AESS, pertanto si svolgono periodicamente incontri tra i tecnici del distretto per la condivisione delle informazioni e la programmazione della mobilità sostenibile. E'affidato l'incarico per il monitoraggio del PUM, lo stesso è stato elaborato e approvato con presa d'atto di Giunta Comunale a novembre 2023

5) 90%	Il progetto è contenuto all'interno del PNRR. Nel corso del 2022 è stata affidata la progettazione esecutiva, approvato il progetto, espletata la gara di appalto. è stato sottoscritto il contratto con la ditta appaltatrice a gennaio 2023. La consegna dei lavori è avvenuta nella primavera del 2023. I lavori risultano sospesi per approvazione della variante e coordinamento con le tempistiche di realizzazione di ammodernamento della rete elettrica ad opera di E-Distribuzione. Risultano realizzate oltre il 90 % delle opere
6) 45%	Con DGC 23 del 21/02/2023 è stato approvato il progetto. I lavori sono stati aggiudicati e il contratto è stato stiplulato a luglio 2023 . I lavori sono stati consegnati a novembre 2023 e successivamente sospesi.

Progetto 5.5: Viabilità

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
1) nr interventi	nr.	10	7	7	1
2) nr interventi	nr.	0	1	1	1
3) nr. interventi	nr.	2	20	22	26
4) nr incontri svolti	nr.	2	2	5	10
5) tempi esecuzione intervento	tempo	0	1	1	intervento in corso
6) tempi esecuzione intervento	tempo	0	0	0	intervento in corso

Linea Strategica 6 - La comunità della sostenibilità

Progetto 6.1: Educazione ambientale

Assessore: Marsigliante Elisabetta

Responsabile: De Luca Grazia

Missione di Bilancio - 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**Programma di Bilancio 02**	Tutela e recupero ambientale

Missione di Bilancio - 13 - Tutela della salute	**Programma di Bilancio 07**	Ulteriori spesa in materia sanitaria

Obiettivi strategici

1) Sostenere l'educazione ambientale quale chiave per fare comprendere alle giovani generazioni i limiti di anni in cui il sistema economico in espansione non considerava le nefaste conseguenze di un utilizzo inconsapevole delle fonti fossili come il petrolio, anni in il benessere ha spostato l'attenzione sul consumo e non sulla tutela dell'ambiente. La qualità dell'aria, la contaminazione dell'acqua e la produzione crescente di rifiuti ci impongono una riflessione seria per tentare di invertire il processo di deterioramento che sta subendo il nostro ecosistema.

Obiettivi operativi annuali e triennali

1) Realizzazione di progetti di sensibilizzazione per le scuole sui temi della sostenibilità

2) Realizzazione di progetti di sensibilizzazione per gli adulti sui temi della sostenibilità

3) Promozione del benessere animali anche attraverso l'approvazione di appositi atti e convenzioni

Obiettivi operativi annuali e triennali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 100%	Si sono conclusi i progetti avviati nell'anno scolastico 2022/2023. Sono stati programmati e calendarizzati gli incontri relativi alla proposta progettuale per l'anno scolastico 2023/2024 che presenta diversi progetti a tema sostenibilità ambientale
2) 100%	L'Amministrazione ha svolto in primavera un ciclo di incontri, a cura del CEAS CA' TASSI, dal titolo "Incredibile quello che possiamo fare insieme". Negli ultimi mesi del 2023 sono stat organizzate iniziative sulo tema del compostaggio e del riciclaggio.
3) 100%	Con deliberazione di C.C. n. 9 del 08/02/2022 è stato approvato il Regolamento comunale per il benessere e la tutela degli animali. Nel corso del 2023 è stato dato applicazione al regolamento approvato nel rilascio dei pareri di competenza.

Progetto 6.1: Educazione ambientale

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
Nr. di classi coinvolte	nr.	51	30	30	48
Nr. di eventi per adulti realizzati	nr.	9	3	4	9
Atto o delibere per promozione benessere animale	nr.	0	0	1	1

Linea Strategica 6 - La comunità della sostenibilità

Progetto 6.2: Rifiuti — **Assessore: Marsigliante Elisabetta**

Responsabile: De Luca Grazia

Missione di Bilancio - 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e del	**Programma di Bilancio 03** Rifiuti

Obiettivi strategici
1) Ridurre i rifiuti prodotti ed aumentare la percentuale di raccolta differenziata con l'introduzione di sistemi di raccolta e tariffazione puntuale
2) Proseguire nel coinvolgimento delle scuole con progetti attrattivi, anche ludici, creando buone abitudini alla portata dei bambini da inserire nei PTOF
(Piani Territoriali di Offerta Formativa).
3) Contenere il fenomeno degli abbandoni di rifiuti ingombranti o differenziati attraverso una sensibilizzazione costante e mirata ai cittadini e alle attività
produttive, oltre che con il controllo dei comportamenti scorretti attraverso l'utilizzo dell'ispettore ambientale e di dotazioni tecnologiche come le foto-trappole
4) Potenziare i sistemi di incentivo e sgravio della TARI che premiano il conferimento dei rifiuti al Centro di Raccolta al fine di innescare un sistema virtuoso
capace di incidere concretamente sull'imposta pagata dai contribuenti
5) Promuovere il Centro del Riuso Distrettuale, capace di svolgere una importante funzione sia ambientale, attraverso la riduzione del totale di rifiuti ed una loro
nuova vita, che sociale, visto che potrà dare la possibilità a categorie particolarmente sensibili di svolgere percorsi di inserimento lavorativo o di reperire beni
gratuitamente o a prezzo agevolato.

Obiettivi operativi annuali e triennali
1) Coinvolgimento utenze domestiche e non domestiche nel nuovo servizio SGRU
2) Attività di sensibilizzazione per le scuole sul tema della raccolta differenziata e la riduzione dei rifiuti
3) Monitoraggio degli abbandoni di rifiuti attraverso l'uso di fototrappole, le segnalazioni ed i sopralluoghi
4) Continuare nell' attività di promozione dei corretti conferimenti con conseguente applicazione della scontistica TARI
5) Promuovere l'utilizzo del Centro del Riuso Distrettuale

Obiettivi operativi annuali e triennali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 100%	Sono state organizzate 3 serate di presentazione del nuovo sistema di raccolta, nonchè incontri con gli amministratori di condominio. La partecipazione è stata buona. Il nuovo sistema di raccolta è partito nel mese di giugno ed è ora a pieno regime. Porsegue il monitoraggio delle segnalazioni che hanno visto una forte riduzione rispetto ai primi mesi di avvio del servizio
2) 100%	I progetti della rete CEAS, di HERA e quelli forniti dall'amministrazione comunale si sono svolti nelle scuole del territorio (infanzia, primaria e secondaria di primo grado)
3) 100%	L'ispettore ambientale svolge regolarmente le proprie attività sulla base delle segnalazioni di Hera e degli uffici comunali ed al momento svolge attività informativa. Sono stati nominati gli agenti accertatori con la possibilità di irrogare eventuali sanzioni. Sono 101 le sanzioni comminate tra accertatori ambientali e Polizia Locale. Si svolgono periodicamente incontri con gli altri comuni del distretto ed i locali comandi di polizia per mettere in atto strategie e comportamenti comuni.
4) 100%	Attraverso il sito internet comunale è stata effettuata un'attività di informazione sulle scelte dell'amministrazione riguardanti la scontistica TARI . Si forniscono inoltre informazioni su richiesta specifica dei cittadini e/o delle attività produttive. Si sono svolti, in collaborazione con il CEAS CA' TASSI, complessivamente n. 9 incontri pubblici sul tema raccolta differenziata , del compostaggio domestico e del riutilizzo. La partecipazione è stata buona.
5) 100%	Creazione e aggiornamento di pagina dedicata sul sito istituzionale e informative sui social

Progetto 6.2: Rifiuti

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
NR incontri per illustrare la trasformazione dei servizi di raccolta	nr.	0	0	0	3
NR classi coinvolte	nr.	32	6	30	48
NR di interventi effettuati dall'ispettore ambientale	nr.	1.047	951	985	3.260
Tonnellate di rifiuti prodotti	nr.	14.035,08	13.613,70	13.717,85	13.458,00
% di raccolta differenziata	nr.	70,40	70,22	68,56	76,80
Nr. Contenitori raccolta differenziata	nr.	1.290	631	631	502
Nr. Isole di base	nr.	130	253	253	160
Nr. Utenti che hanno ricevuto sconti in tariffa	nr.	2.728	2.373	2.225	1.250
Nr. Utenti di Maranello che hanno utilizzato il Centro del Riuso	nr.	80	276	188	132

Linea Strategica 6 - La comunità della sostenibilità

Progetto 6.3: La qualità dell'aria

Assessore Marsigliante Elisabetta/Ferrari Chiara

Responsabile: De Luca Grazia

Missione di Bilancio - 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**Programma di Bilancio 08** Qualità dell'aria e riduzione inquinamento

Obiettivi strategici

1) Monitoraggio ed integrazione delle azioni previste nel PUMS che mirano ad incentivare gli spostamenti casa-lavoro a corto raggio con mezzi pubblici, ciclopedonali e/o intermodali.

2) Favorire la riduzione di inquinanti immessi in atmosfera attraverso campagne informative e iniziative di sensibilizzazione sull'impatto degli impianti di riscaldamento e raffrescamento domestico e aziendale in quanto il contenere le temperature può rappresentare un'azione concreta per il miglioramento della qualità dell'aria.

Obiettivi operativi annuali e triennali

1) Attuazione e controllo delle azioni previste nel PUMS (monitoraggio entro 31/12/2022) - Affidamento incarico per monitoraggio da svolgersi nel 2024, a frequenza biennale

2) Azioni per l'attuazione del PAIR attraverso la promozione di iniziative volte a ridurre l'inquinamento atmosferico

3) Adesione a bandi regionali per attuazione del PAIR

Obiettivi operativi annuali e triennali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 100%	E' stato affidato incarico ad AESS per il monitoraggio del PUMS. Si sono svolti numerosi incontri a livello distrettuale per la raccolta dei dati necessari al monitoraggio. Il Servizio ha già completato la raccolta dati relativi al comune di Maranello, trasmettendoli ad AESS. AESS ha consegnato la relazione definitiva.
2) 100%	Percorso di partecipazione con la Regione per il PAIR 2030.
3) 100%	E' stata data promozione del bando regionale per la sostituzione di caldaie a biomassa per attuazione del PAIR

Progetto 6.3: La qualità dell'aria

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
1) Affidamento-nr atti	tempo	0	01/03/21	///	1 (delibera giunta 151/2023)
1.1) Redazione documento di monitoraggio	nr.	1	in corso	in corso	consegnato 20/10/2023
2) Nr. Atti adottati dal Comune	nr.	10	11	10	11
3) Numero iniziative di promozione	nr.	0	3	12	1

Linea Strategica 6 - La comunità della sostenibilità

Progetto 6.4: Monitoraggio idraulico e tutela

Assessore Marsigliante Elisabetta

Responsabile: De Luca Grazia

Missione di Bilancio - 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**Programma di Bilancio 04** Sistema idrico integrato
Missione di Bilancio - 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**Programma di Bilancio 06** Tutela e valorizzazione risorse idriche

Obiettivi strategici
1) Monitorare l'assetto idrogeologico attraverso la condivisione dei fattori di rischio e delle criticità e il coinvolgimento degli Enti e degli Organi preposti.
2) Garantire adeguati standard qualitativi dell'acqua ponendo particolare attenzione alla qualità delle acque superficiali e di falda per il rispetto dei limiti
previsti dalla normativa di settore in accordo con gli organi di controllo (ARPAE e ATERSIR)

Obiettivi operativi annuali e triennali
1) Continuare le attività di coordinamento con l'Agenzia Regionale per la Protezione Civile in materia di prevenzione del rischio idrogeologico
2) Dialogo con Regione e Comune di Castelnuovo Rangone per monitoraggio cava Rio Piodo interramento suini
3) Monitoraggio e controllo fossi di scolo e alberature (private e pubbliche)

Obiettivi operativi annuali e triennali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 100%	In caso di eventi metereologici estremi si mantengono rapporti costanti con l'Agenzia e si provvede ad informare la popolazione, in caso di allerte, in base a quanto previsto dal piano di protezione civile. Negli eventi del mese di maggio 2023 è stato applicato il piano comunale. Sono state completate le procedure per ottenere i contributi regionali per i cittadini coinvolti. Sono stati effettuati sopralluoghi congiunti con i tecnici della protezione civile nelle zona critiche.
2) 100%	Il sito viene costantemente monitorato provvedendo a pulire periodicamente i pozzetti, si è inoltre provveduto alle analisi del percolato, il cui esito è stato trasmesso ad ARPAE per le valutazioni di competenza. La Regione ha concesso un contributo di € 30.000 a condizione che entro il 31/12 venisse presentato il programma di manutenzione e controllo dell'area ed entro il 28/02/2023 venisse sottoscritta convenzione tra il comune di Maranello ed il comune di Castelnuovo Rangone. In data 22/12 è stato trasmesso in Regione il programma richiesto (articolato su sei annualità) ed in data 23 febbraio è stata stipulata la convenzione con il comune di Castelnuovo Rangone. E' stato affidamento a ditta specializzata la manutenzione dell'area e l'intervento è stato completato a dicembre 2023
3) 100%	Si eseguono sopralluoghi su segnalazione o sulla base dell'esperienza pregressa, chiedendo ai proprietari di intervenire entro un tempo stabilito per ripristinare le necessarie e dovute condizioni di sicurezza, igiene e salubrità

Progetto 6.4: Monitoraggio idraulico e tutela

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
1) Attività svolte in collaborazione con la Protezione Civile per la prevenzione del rischio idrogeologico	nr.	3	1	1	6
2) Nr atti	nr.	0	1	1	3
3) Nr.di controlli su fossi e alberature	nr.	88	76	37	45

Linea Strategica 6 - La comunità della sostenibilità

Progetto 6.5: Politiche energetiche - Migliorare l'efficienza

Assessore: Ferrari Chiara/Marsiglinte Elisabetta

Responsabile: De Luca Grazia

Missione di Bilancio - 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**Programma di Bilancio 01** Fonti energetiche

Obiettivi strategici

1) Proseguire il percorso di efficientamento impiantistico degli edifici pubblici e del sistema di illuminazione stradale, con la progressiva sostituzione dei corpi illuminanti a mercurio con elementi a basso consumo e smart;

2) Proseguire il processo di Certificazione ISO 50001 sui sistemi di gestione energetica, al fine di consentire un'analisi precisa delle ricadute ambientali ed economiche dei progetti di risparmio energetico attuati dall'ente;

3) Incrementare l'uso di fonti rinnovabili nella fornitura di energia per gli edifici pubblici, per ottenere non solo un contenimento della spesa per energia, ma anche una riduzione di emissioni di gas serra;

4) Definire un sistema di verifica e monitoraggio dei consumi e degli impatti ambientali per legare maggiormente il bilancio ambientale comunale con il bilancio economico dell'ente, valorizzando il sistema di contabilità ambientale ai fini della determinazione di flussi in entrata e in uscita legati all'azione amministrativa quotidiana;

5) Effettuare una costante azione di promozione verso i cittadini di tutte le opportunità di incentivi disponibili per l'adeguamento e l'efficientamento impiantistico;

6) Coinvolgere la comunità maranellese, ed in particolare insegnanti, studenti e dipendenti pubblici, in progetti culturali e formativi rivolti all'attuazione di azioni virtuose e buone pratiche indirizzate alla riduzione dei consumi energetici e degli impatti ambientali;

7) Promuovere e declinare a livello locale lo sviluppo dei principi della Smart City con particolare riguardo alle reti infrastrutturali, materiali ed immateriali come le reti dati Wi-Fi libere.

Obiettivi operativi annuali e triennali

1) Riqualificazione corpi illuminanti che presentano tecnologie obsolete

2) Certificazione di qualità ISO 50001

3) Promozione della Smart City

4) Monitoraggio PAESC: affidamento, attuazione e approvazione

5) Promozione buone pratiche sostenibili attraverso l'adesione come Comune partner del Comune di Modena al progetto europeo Grow green

Obiettivi operativi annuali e triennali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 100%	Si è concluso l'intervento per la riqualificazione della pubblica illuminazione del centro di Gorzano grazie ad un contributo statale di Euro 90.000,00, poi confluito nel PNRR. Sono iniziati i lavori per la riqualificazione di POZZA sempre per 90.000,00 € che si cincluderanno a gennaio 2024.
2) 100%	Nel mese di Dicembre 2022 è stato effettuato Audit da parte di KIWA (nuovo ente certificatore) e ottenuto certificazione. Con delibera di consiglio 62/2023 è stata aggiornata la politica energetica dell'ente. E' stato pertanto concordato con certificatore lo slittamento dell'audit a primavera 2024. Tale slittamento non comporta la perdita del certificato.
3) 100%	Adesione al bando regionale Agenda 2030-obiettivo concluso e raggiunto. A novembre 2020 con DGC n. 147 del 27/10/2020 l'amministrazione ha fornito le linee di indirizzo per l'attivazione di una collaborazione con l'Università di Parma per la promozione della smart city. A marzo 2021 è stato sottoscritto l'accordo con Università di Parma e a luglio è stato completato il primo stralcio del progetto con l'esame finale e l'esposizione degli elaborati. Nel corso del 2023 si è concluso il secondo stralcio del progetto, con la pubblicazione del volume " Cuore Verde del Distretto" che racchiude il progetto urbano strategico del Distretto ceramico.
4) 90%	E' stato affidato il monitoraggio del PAESC con determina 661/2023. Per ritardi nel reperimanto dati da parte dei gestori dei servizi è stata concessa una proroga per la consegna a febbraio 2024,
5) 100%	La buone pratiche del progetto sono state inserite nel PAESC e nel suo monitoraggio. Si è regolarmente partecipato agli incontri del progetto che si è concluso nel 2023.

Progetto 6.5: Politiche energetiche - Migliorare l'efficienza

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
1) Nr. Lampade sostituite	nr.	66	80	56	55
2) rilascio certificazione	nr.	0	2	1	1
3) Atti di approvazione e attività promozione	tempo	2021	1	///	3
4) nr atti adesione nr incontri coordinamento	nr.	1	1	1	4
5) nr incontro di condivisione	nr.	0	1	1	1

Linea Strategica 7 - La comunità dell'accoglienza

Progetto 7.1: Il turismo e il brand "Maranello"

Assessore: Mililli Mariaelena

Responsabile: Medici Monica

Missione di Bilancio - 7 - Turismo	**Programma di Bilancio 01** Sviluppo e valorizzazione del turismo

Obiettivi strategici
1) Creare un'offerta di servizi turistici ampia, differenziata e di qualità, in sinergia con i comuni limitrofi, caratterizzata da percorsi trasversali da proporre a chi arriva sul
territorio attratto dal tema motoristico.
2) Proseguire e potenziare il lavoro svolto fino ad ora per mettere in collegamento le eccellenze e le tipicità della nostra terra, coinvolgendo le attività già presenti quali
caseifici, acetaie, cantine e altri produttori locali della filiera agroalimentare.
3) Rafforzare ed incrementare la centralità della Notta Rossa sul piano regionale e nazionale, rinnovandone di anno in anno i contenuti
4) Individuare nuove forme di partecipazione dei vari soggetti del territorio (commercianti, Consorzio Terra del Mito, produttori locali…) affinché gli altri eventi come
la Festa di Primavera, il Giugno e il Gran Premio del Gusto siano sempre più inclusivi non solo del centro ma anche delle altre zone di Maranello nelle quali è possibile
l'aggregazione.
5) Sviluppare gli eventi che richiamano turismo sportivo
6) Sostenere il territorio agricolo creando, anche attraverso l'attività del Consorzio Maranello Terra del Mito, maggiori opportunità di visibilità, di vendita e di redditività
per le aziende che possono lavorare in una logica di sistema e di rete intensificando lo scambio reciproco e ampliando l'offerta di prodotti per aprirsi alle
eccellenze ed ad un turismo sostenibile e particolarmente sensibile alle bellezze rurali
7) Creare un parco agricolo negli spazi della "Fattoria del Parco" di via Cappella: un luogo che può diventare allo stesso tempo strumento di educazione ambientale,
di conoscenza della realtà rurale, di promozione e valorizzazione delle eccellenze del nostro comparto agricolo.
8) Valorizzare i percorsi di trekking per biciclette e mountain bike, promuovere e diffondere la cultura slow

Obiettivi operativi annuali e triennali
1) Rinnovare la convenzione del sistema turistico sovracomunale (2023)
2) Promuovere la produzione tipica locale di Maranello, a beneficio delle aziende agricole e delle loro produzioni
3) Organizzare l'evento "Notte Rossa" potenziandone l'attrattività in ambito nazionale
4) Stimolare la partecipazione delle varie attività del territorio ad animare la città durante l'estate e in particolari occasioni/eventi
5) Promuovere l'ospitalità di eventi sportivi nazionali e internazionali e valorizzazione dei percorsi di trekking e mountain bike (cammino di Santa Giulia)
6) Rinnovare la convenzione per la gestione del Museo Ferrari
7) partecipazione al bando mininterno per ristorare i Comuni Turistici danneggiati nelle presenze dal Covid-19
8) organizzazione nuove forme di promozione per il STTI: "Influencer marketing"
9) Progetti con l'Associazione Città dei Motori: consulta turismo motoristico, giornata orgoglio motoristico, bandiere a scacchi
10) Implementazione sito Maranello+, sia in termini di contenuti delle sezioni, sia in termini di funzionalità

Obiettivi operativi annuali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 100%	Rinnovata la convenzione per la gestione associata del Sistema Turistico Territoriale Intercomunale
2) 100%	Festa di Primavera, Notte Rossa, Gran Premio del Gusto, Natale, Capodanno ed eventi motoristici: implementate le occasioni per promuovere i prodotti tipici del territorio, anche attraverso la nuova sezione enogastronomia nel sito del turismo Maranello +
3) 100%	Notte Rossa 2023 "raddoppiata" nella durata e con alcune importanti novità che hanno fatto da richiamo per tantissimi visitatori e partecipanti.
4) 100%	In collaborazione con il Consorzio Maranello Terra del Mito é stata completata l'offerta del programma degli eventi estivi, dal Giugno Maranellese a settembre, e degli altri eventi ricorrenti dell'anno (GP del gusto, Natale e capodanno)
5) 70%	Nel 2023 sono ripresei gli storici tornei di calcio (Sassi e Città dei Motori) che ospitano squadre nazionali e straniere, sospesi per 3 anni causa Covid-19. Maranello é anche sede delle finali regionali e nazionali dei tornei giovanili di pallacanestro e di pallavolo e in ottobre la Coppa Italia di skiroll farà nuovamente tappa a Maranello. A fine anno si è svolto il tradizionale torneo di pallavolo maschile e femminile, MOMA Winter Cup, che ha visto una partecipazione di atleti anche superiore al 2019.
6) 100%	Rinnovata la convenzione per la gestione del Museo Ferrari e dello IAT, che a novembre 2023 é stato riconosciuto come "IAT-Reservation"
7) 100%	Il progetto presentato nell'ambito del bando Mininterno, non é stato finanziato per esaurimento risorse. Aderito come STTI all'AVVISO PUBBLICO “BANDO DELLE IDEE – TURISMO DELLE RADICI”, promosso dal Ministero degli Esteri.
8) 100%	Organizzato l'evento "la giornata dei creators", narrazione del territorio del STTI da parte di un gruppo di influencer. Completato il progetto PTPL 2023, con sviluppo della azioni IAT Diffuso e Turismo per le industrie
9) 100%	Approfondimenti e contatti con Ministero del Turismo per organizzare la Italian Motor Week e ricevere sostegno economico (FUNTS). Coordinamento del Progetto tra le città aderenti come capofila
10) 100%	Mantenimento e aggiornamento costante del sito Maranelloplus

Progetto 7.1: Il turismo e il brand "Maranello"

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
eventi	nr.	9	5	5	36
aziende agricole	nr.	0	3	3	3
Partecipanti alla notte rossa	nr.	non svolti causa COVID 19	non svolti causa COVID 19	15000	20000
ditte presenti in shop.maranello	nr.	70	70	70	70

Linea Strategica 7 - La comunità dell'accoglienza

Progetto 7.2: Lo sport e l'aggregazione

Assessore: Mililli Mariaelena

Responsabile: Medici Monica

Missione di Bilancio - 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	**Programma di Bilancio 01** Sport e tempo libero

Obiettivi strategici
1) Consolidare il progetto Sport inclusivo
2) Promuovere il valore della pratica sportiva nel suo significato educativo e formativo e nella sua accezione di veicolo per la diffusione di sani stili di vita.
3) Sostenere l'associazionismo sportivo

Obiettivi operativi annuali e triennali
1) Mantenere e sviluppare il progetto "Tutti in campo - diritto allo sport" e il progetto "POST Sport"
2) Diffondere i risultati del progetto Europeo "Match Sport" e promuovere la "Carta Educativa per i giovani e lo sport"
3) Valorizzare il ruolo delle società sportive e sostenere le loro attività ed iniziative in collaborazione con l'associazione Maranello Sport.
4) Promuovere e incentivare la realizzazione a Maranello di eventi sportivi a livello nazionale e internazionale
5) Monitoraggio sullo stato delle palestre gestite dal Servizio e mantenimento in efficacia del patrimonio
6) Progetto AttivaMenteSport. Conclusione azioni previste dal progetto, in partenariato con Formigine e Fiorano, e Nuovo progetto di proseguimento presentato in Fondazione con estensione a tutto il Distretto ceramico
7) Progetto "Urban Sport 4All" nell'ambito del programma "Erasmus +": buona prassi da replicare per promuovere l'attività sportiva, per incrementare la popolazione attiva ed incentivare i sani stili di vita, dedicando attenzione ai temi dell'inclusione sociale e delle pari opportunità nello sport.
8) Nuovo Centro Sportivo. Aggiornamenti Convenzione Comune-Maranello Sport

Obiettivi operativi annuali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 100%	Conclusi e rendicontati i progetti "tutti in campo" e POST SPORT relativi all'Anno sportivo 2022/23, svolti in collaborazione con le ASD del territorio. Avviata nuova tornata dei suddetti progetti per l'anno scolastico 2023/24 e imtrodotto il voucher sport erogato direttamente alla famiglie
2) 100%	In linea con i principi previsti dalla Carta Educativa per i giovani e lo sport: 1) é iniziata la prima sperimentazione del progetto UISP "Educatore sportivo" (attività motoria per persone fragili), che proseguirà anche nel prossimo anno sportivo. Concluso e rendicontato il progetto intercomunale "attivamentesport", finanziato da Fondazione di Modena; 2) E' iniziato in autunno il 2^ progetto attivamentesport, finanziato da Fondazione di Modena,con le visite medico sportive per gli atleti dei 4 Comuni del Distretto.
3) 100%	Proseguono le attività di confronto, dialogo e sostegno dell'associazionismo sportivo
4) 100%	Sono ripresi ed incrementati dalla primavera gli eventi sportivi di livello nazionale e internazionale
5) 100%	Costante collaborazione con l'area tecnica per monitorare e mantenere efficienti gli impianti sportivi
6) 100%	Presentato in conferenza stampa il 6 luglio 2023 presso Fondazione di Modena il nuovo progetto "Attivamente sport: scendiamo in campo", che vede la partecipazione di tutti i Comuni del Distretto e di Med-ex, team medico partner di Ferrari Spa, specializzato in medicina dello sport e sani stili di vita. Il progetto dovrà concludersi in autunno 2024.
7) 100%	L'esperienza del progetto urban sport 4 all, svoltasi a Lisbona dal 7 al 10 luglio 2022, ha dato la possibilità di riflettere sull'importanza dell'attività fisica come strumento inclusivo e di aggregazione, per poi tradurre il più possibile questi concetti in tutte le azioni di pratica sportiva che si pongono in essere.
8) 100%	Preseguono per stralci i lavori al Nuovo Parco dello Sport e, di pari passo, le procedure per rinnovare la convenzione con Maranello Sport

Progetto 7.2: Lo sport e l'aggregazione

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
contributi erogati per finalità sportive e di sostegno alla pratica	nr.	44	57	185	118
Progetto Europeo Match Sport - incontri con partner	nr.	6	3	0	0
eventi sportivi	nr.	non svolti causa COVID 19	non svolti causa COVID 19	2	6

Linea Strategica 7 - La comunità dell'accoglienza

Progetto 7.3: Salute e sani stili di vita

Assessore: Sindaco Zironi Luigi

Responsabili: Motolese/Venturelli

Missione di Bilancio - 13 - Tutela della salute	**Programma di Bilancio 07**	Ulteriori spese in materia di sanità

Missione di Bilancio - 14 - Sviluppo economico e competitività	**Programma di Bilancio 04**	Rete e altri servizi di pubblica utlità

Obiettivi strategici
1) Promozione della salute con una forte attenzione al tema dell'alimentazione e alle patologie correlate a cattive abitudini di vita
2) Sviluppare il progetto "Maranello nel Cuore".
3) Progettare nuovi luoghi e strumenti per "creare salute", anche al di fuori dei contesti tradizionali.
4) Sviluppo della farmacia comunale quale promotore della tutela della salute e della prevenzione.

Obiettivi operativi annuali e triennali
1) Riprogettare il ruolo della Farmacia Comunale come luogo di riferimento per la tutela della salute attraverso la riorganizzazione dei servizi erogati e la riqualificazione
dei locali
2) Realizzare progetti e iniziative di formazione sulla salute, il benessere e la cura delle persone
3) Gestire la Farmacia e il Cup con particolare attenzione al miglioramento dell'efficienza
4) Erogare servizi sanitari per la prevenzione del Covid -19 (tamponi rapidi, sierologici, vaccinazioni)

Obiettivi operativi annuali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 100%	Consolidati i nuovi servizi attivati quali holter pressorio, ecg, test diagnostici e di noleggio di presidi sanitari. Il progetto di riqualificazione della farmacia quale luogo di tutela della salute è in corso di predisposizione da parte del progettista incaricato.
2) 100%	Istruzione: SVOLTI: - condivisione con Tavolo Maranello CArdio Protetta le iniziative da realizzare; - organizzazione giornata formativa per gli alunni delle scuole sec. 1° grado; DA SVOLGERE: formazione e retraining operatori Dae
3) 100%	La gestione del cup prosegue secondo le nuove direttive dell'Asl in modalità integrata al servizio farmacia. L'orario di apertura al pubblico del servizio è stato ampliato dal 32 a 57 ore settimanali al fine di favorirne la fruizione da parte degli utenti. Attivo il servizio di supporto per l'attivazione dello SPID e del fascicolo sanitario.
4) 100%	Dal 2023 l'erogazione dei servizi sanitari per la prevenzione del Covid -19 (tamponi rapidi, sierologici, vaccinazioni) è stata significativamente ridotta a seguito dell'attenuarsi della pandemia.

Progetto 7.3: Salute e sani stili di vita

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
Iniziative su corretti stili di vita, benessere e cura della persona e lotta allo spreco	nr.	5	7	10	10
Utenti farmacia	nr.	41.581	42.159	44.621	41.371
Utenti cup	nr.	10.817	15.449	11.057	8.208
Fatturato da farmaci/Fatturato totale	%	69,47	65,10	64,59	66,42
Utile d'esercizio/fatturato	%	8,10	8,69	4,29	8,23
DAE presenti sul territorio	nr.	24	28	28	29
addetti formati per utilizzo DAE	nr.	297	233	233	236
iniziative di sensibilizzazione sulla cultura della prevenzione (DAE)	nr.	0	0	0	1
interventi informativi di lotta allo spreco	nr.	0	0	0	1

Linea Strategica 7 - La comunità dell'accoglienza

Progetto 7.4: Le attività produttive

Assessore: Mililli Mariaelena

Responsabile: Medici Monica

Direzione Generale per ob. strat. 1)

Missione di Bilancio - 14 - Sviluppo economico e competitività	**Programma di Bilancio 01**	Industria PMI e artigianato
	Programma di Bilancio 02	Commercio - Reti distributive

Obiettivi strategici

1) Promuovere un tavolo di concertazione con imprese, associazioni di categoria e sindacati per la firma di un documento che individui i servizi comunali tra quelli che possono essere inclusi nei progetti di welfare aziendale (quota dei nidi, trasporto e mensa scolastici, etc).

2) Valorizzare la rete commerciale del nostro territorio e creare le condizioni per proporre centri commerciali naturali più attrattivi sia per i turisti ma anche e soprattutto per i maranellesi e per le persone dei comuni limitrofi in collaborazione con il Consorzio "Maranello Terra del Mito".

3) Rinsaldare la rete dei commercianti, mettendo in campo progetti di promozione che coinvolgano i diversi negozi, lavorando su un'immagine coordinata unica che sfrutti le potenzialità di richiamo del tema "motori" che costituisce il principale motivo d'attrazione turistica per Maranello. Ad esempio, individuando e progettando uno spazio, rappresentativo e centrale, per la promozione del territorio e la valorizzazione dei prodotti tipici e delle tradizioni, con punto vendita, degustazione e acetaia.

4) Proseguire in collaborazione con le associazioni di categoria nella realizzazione di progetti di formazione per gli operatori economici del territorio finalizzati ad aggiungere competenze, ad esempio linguistiche, al loro bagaglio professionale.

5) Individuare possibilità di crescita ed evoluzione del Consorzio Maranello Terra del Mito che aiuti gli associati a raggiungere obiettivi sempre più ambiziosi.

Obiettivi operativi annuali e triennali

1) Valorizzare e promuovere presso i commercianti, in collaborazione con le associaizoni di categoria, le opportunità di finanziamento regionale e non-, per sostenere e innovare le attività

2) Creare eventi ed occasioni che possano rilanciare il tessuto produttivo locale. Revisione piattaforma shop.maranello

3) Progettare e ricercare opportunità di finanziamento che abbiano ricadute positive per gli operatori economici del territorio (ad es. PIL)

4) Supporto e promozione delle attività organizzate dal Consorzio Maranello Terra del Mito

5) Progettazione distrettuale, in collaborazione con Associazioni di categoria, per attivare azioni di sensibilizzazione e conoscenza su Gioco d'Azzardo Patologico.

Obiettivi operativi annuali - Stato attuazione al 31 dicembre 2023

% Raggiungimento obiettivi	Note
1) 100%	Continua l'attività del Tavolo commercio intercomunale come strumento di confronto e condivisione di tematiche urgenti per i Comuni dell'Unione. Temi trattati nel primo semestre 2023: azioni di sensibilizzazione contro il Gioco d'azzardo patologico; Regolamento parrucchieri, estetisti, tatuatori e piercing; licenze NCC. Al 31/12 é stato adottato in Consiglio Comunale il nuovo Regolamento Parrucchieri ed Estetisti ed é stata completata la relazione relativa alla implementazione del numero di autorizzazioni per NCC
2) 100%	A sostegno del tessuto produttivo è stato predisposto dal Comune un ricco calendario di eventi per la stagione estiva che coinvolge tutta la città. Sperimentata la vendita delle prime esperienze attraverso il sito Maranello +
3) 100%	Monitoraggio costante e accesso alle misure di finanziamento che possono avere ricadute positive per gli operatori economici (PTPL e PIL). Presentate in autunno 2023 le domande di finanziamento del PTPL 2024, ambito 1 e ambito 2
4) 100%	Continua l'attività di confronto e collaborazione con il Consorzio Maranello Terra del Mito per la programmazione di eventi e iniziative
5) 100%	Progettazione delle azioni di sensibilizzazione contro il gioco d'azzardo patologico, condivise a livello di Unione e con le associazioni di categoria, e svolgimento in autunno 2023.

Progetto 7.4: Le attività produttive

INDICATORI	Unità di misura	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023
eventi	nr.	36	30	46	45
azioni PIL	nr.	3	0	0	0
Eventi con o per il Consorzio Maranello Terra del Mito (a Maranello o fuori)	nr.	9	10	12	14
Progetti presentati con richiesta di finanziamento	nr.	2	2	2	3

Città di Maranello

RELAZIONE SULLA GESTIONE 2023

Allegato 2)

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE E SERVIZI PRODUTTIVI

TASSI DI COPERTURA IN PERCENTUALE DEL COSTO DEI SERVIZI

ANNO 2023

RIEPILOGO DEI SERVIZI

Nr. ord.	Descrizione del servizio	Totale delle Entrate	Totale delle Spese	% copertura
1	Servizio nidi d'infanzia	754.699,59	1.399.270,34	53,94%
2	Servizio Spazio bambini	13.989,57	39.160,29	35,72%
3	Servizio pre - post scuola	161.820,65	193.186,65	83,76%
4	Centro estivi	131.031,45	335.687,43	39,03%
5	Refezione scolastica	678.856,65	898.319,82	75,57%
	TOTALI	1.740.397,91	2.865.624,53	60,73%

Servizio Nidi d'Infanzia

Entrate

	Anno 2023
Rette da asilo nido	440.073,80
Rette da prolungamento orario nido	13.770,00
Rette Il Cestino dei tesori	5.742,91
Quota contributo "Al Nido con la Regione"	77.383,15
Contributo Regionale per gestione ordinaria	50.835,86
Contributo statale Fondo Nazionale Istruz.	119.144,81
Rimborso spese di personale	36.808,10
* Rimborso pasti educatori	10.940,96
	754.699,59

Spese

	Anno 2023
Stipendi al personale di ruolo	37.609,06
Fornitura pasti e merende ai bambini	132.602,94
Fornitura pasti personale asili nido	9.714,00
Prestazioni in appalto - gestione Nido Aquilone	286.663,48
Prestazioni in appalto - gestione Nido Le Coccinelle	636.118,22
Prestazioni in appalto - gestione micronido Virgilia	150.479,28
Prestazioni in appalto - Cestino dei Tesori	9.207,01
Varie di economato	-
Illuminazione	18.852,46
Gas e acqua	36.616,22
Telefono	175,68
Tari	1.805,00
Quota ammortamento	40.418,41
	1.360.261,76

Raffronto Costo / Entrata	
Entrata complessiva	754.699,59
Costo di produzione del servizio	1.360.261,76
% di copertura	55,48%
Costi coordinamento scolastico	39.008,58
Costo pieno del servizio	1.399.270,34
% di copertura del servizio	**53,94%**
Costo di produzione per iscritto	7.908,50
Costo pieno per iscritto	8.135,29
% di copertura da rette	38,37%
Entrata per iscritto nido	3.121,92
Entrata mensile per iscritto	312,19

Indicatori	
Iscritti Aquilone	41
Iscritti Coccinelle	96
Iscritti Micronido Virgilia	23
Iscritti Cestino dei Tesori	12
Totale iscritti	172

Servizio Spazio Bambini

Entrate

	Anno 2023
Entrate da rette Spazio Bambini	13.625,19
Quota contributo Al Nido con la Regione	364,38
	13.989,57

Spese

	Anno 2023
Prestazioni in appalto Spazio Bambini	34.217,34
Fornitura merende ai bambini	495,10
Spese per utenze	1.765,64
Quota ammortamento	986,00
	37.464,08

Raffronto Costo / Entrata	
Entrata complessiva	13.989,57
Costo di produzione del servizio	37.464,08
% di copertura	*37,34%*
Costi coordinamento scolastico	1.696,21
Costo pieno del servizio	39.160,29
% copertura del servizio	***35,72%***
Costo di produzione per iscritto	5.352,01
Costo pieno per iscritto	5.594,33
% di copertura da rette	35,72%
Entrata per iscritto	1.998,51

Indicatori	
Iscritti Spazio Bambini	7
Totale utenti	7

Servizio Pre - Post scuola

Entrate

		Anno 2023
*	Proventi pre-orario scuola materna	9.435,66
*	Proventi pre-orario scuola elementare	19.786,97
*	Proventi post-orario scuola materna	22.013,85
*	Proventi post-orario scuola elementare	40.852,38
*	Proventi post-orario scuola media	14.731,80
	Donazione imprese per Progetto Post Medie XL	55.000,00
		161.820,65

Spese

	Anno 2023
Servizio pre scuola materna	21.275,19
Servizio pre scuola elementari	30.881,75
Servizio prolungamento materna	34.494,90
Servizio prolungamento elementari	32.982,90
Servizio prolungamento medie	42.022,32
Assistenza portatori di handicap	16.473,60
Utenze per prolungamento medie	11.500,00
	189.630,66

Raffronto Costo / Entrata	
Entrata complessiva	161.820,65
Costo di produzione del servizio	189.630,66
% di copertura del servizio	*85,33%*
Costi coordinamento scolastico	3.555,99
Costo pieno del servizio	193.186,65
% di copertura costo pieno del servizio	***83,76%***
Costo di produzione del servizio iscritto	286,45
Costo pieno del servizio per iscritto	291,82
% di copertura da rette	83,76%
Entrata per iscritto	244,44

Indicatori	
Iscritti pre materna	163
Iscritti pre elementari	281
Iscritti post materna	76
Iscritti post elementari	122
Iscritti post medie	20
Totale iscritti	662

Servizio Centro estivo 0-3 anni

Entrate

	Anno 2023
Proventi da rette centro estivo nido	31.793,83
Rimborso pasti educatori	582,56
Quota contributo "Al Nido con la Regione"	6.081,34
	38.457,73

Spese

	Anno 2023
Fornitura pasti	10.608,59
Appalto servizio estivo	65.115,82
	75.724,41

Raffronto Costo / Entrata	
Entrata complessiva	38.457,73
Costo di produzione del servizio	75.724,41
% di copertura del servizio	*50,79%*
Costo di coordinamento scolast.	*5.571,48*
Costo pieno del servizio	*81.295,89*
% di copertura del servizio	***47,31%***
Costo di produzione per iscritto	*701,15*
Costo pieno per iscritto	752,74
Entrata per iscritto	299,78

Indicatori	
Iscritti	108

Servizio Centro estivo 3-6 anni

Entrate

	Anno 2023
* Proventi da rette centro estivo materna	22.078,62
Rimborso pasti educatori	662,00
Contributo Stato potenziamento centri estivi	6.345,23
	29.085,86

Spese

	Anno 2023
Appalto servizio estivo materne	52.182,12
Fornitura pasti	12.046,55
Spese di trasporto in appalto	2.606,06
Assistenza portatori handicap	5.273,00
	72.107,73

Raffronto Costo / Entrata	
Entrata complessiva	29.085,86
Costo di produzione del servizio	72.107,73
% di copertura del servizio	*40,34%*
Costo di coordinamento scolast.	*9.387,56*
Costo pieno del servizio	*81.495,29*
% di copertura del servizio	***35,69%***
Costo di produzione per iscritto	*515,06*
Costo pieno per iscritto	582,11
Entrata per iscritto	157,70

Indicatori	
Iscritti	140
Nr. turni settimanali acquistati	468

Servizio Centro estivo 6-11 anni

Entrate

		Anno 2023
*	Proventi da rette centro estivo elementari	49.053,28
	Rimborso pasti educatori	2.177,98
	Contributo Stato potenziamento centri estivi	12.256,61
		63.487,86

Spese

	Anno 2023
Appalto servizio estivo elementari	81.116,25
Fornitura pasti	24.771,65
Spese di trasporto in appalto	12.813,56
Assistenza portatori handicap	44.443,00
	163.144,46

Raffronto Costo / Entrata	
Entrata complessiva	63.487,86
Costo di produzione del servizio	163.144,46
% di copertura del servizio	*38,92%*
Costo di coordinamento scolast.	*9.751,79*
Costo pieno del servizio	*172.896,25*
% di copertura del servizio	***36,72%***
Costo di produzione per iscritto	*867,79*
Costo pieno per iscritto	919,66
Entrata per iscritto	260,92

Indicatori	
Iscritti	188
Nr. turni settimanali acquistati	904

Servizio Refezione scolastica

Entrate

		Anno 2023
*	Proventi da rette refezione scuola primaria	444.937,40
*	Proventi da rette refezione scuola infanzia	222.256,67
	Rimborso spese personale	11.662,57
		678.856,65

Spese

	Anno 2023
Stipendi al personale di ruolo	11.662,57
Raccolta buoni pasto	22.885,00
Fornitura pasti scuole materne	267.786,13
Fornitura pasti scuole primarie	511.025,55
Utenze	28.698,12
Quota ammortamento	11.463,64
	853.521,01

Raffronto Costo / Entrata	
Entrata complessiva	678.856,65
Costo di produzione del servizio	853.521,01
% di copertura	*79,54%*
Costi coordinamento scolastico	44.798,81
Costo pieno del servizio	898.319,82
% di copertura del servizio	***75,57%***
Costo di produzione per pasto	5,64
Costo pieno per pasto	5,94
% di copertura da rette	78,17%
Entrata per pasto	4,41
Entrata per iscritto	608,75

Indicatori	
Iscritti	1.096
Nr. Pasti prodotti	151.251

E/S	Capitoli	SERVIZIO FARMACIA COMUNALE				
			2020	**2021**	**2022 ***	**2023**
		RICAVI				
E	3031	Proventi gestione farmacia	1.107.046,33	1.051.188,08	1.100.364,76	1.061.768,50
E	3031	Proventi gestione CUP	43.413,94	64.079,25	55.298,80	34.241,75
E		Trasferimenti dallo Stato (Fondo funzioni fondamentali)	6.158,09	27.780,99	9.814,52	0,00
		Rimanenze finali	**176.534,96**	**145.511,72**	**111.539,88**	**116.264,95**
			1.333.153,32	**1.288.560,04**	**1.277.017,96**	**1.212.275,20**
		COSTI				
		Rimanenze iniziali	172.503,37	176.534,96	145.511,72	111.539,88
S	4530	Spese di personale (stipendi e contributi)	237.982,17	239.969,93	247.319,43	254.177,07
S	190	Costo del personale amministrativo	4.042,09	4.042,09	4.672,32	4.599,15
S	4550	Acquisti medicinali	771.190,01	693.335,85	739.388,29	700.335,05
S	4550	Spese gestione e attrezzature	16.899,19	17.496,52	19.390,00	17.522,45
S	4570	Trasferimenti	41,32	41,32	41,32	41,32
S	4550	Spese per emergenza sanitaria	6.158,09	27.780,99	39.258,09	0,00
			1.208.816,24	**1.159.201,66**	**1.195.581,17**	**1.088.214,92**
		Margine operativo	**124.337,08**	**129.358,38**	**81.436,79**	**124.060,28**
		% margine operativo	**9,33%**	**10,04%**	**6,38%**	**10,23%**
S	4590	I.V.A. versata	34.614,01	37.966,45	34.199,33	36.701,93
			1.243.430,25	1.197.168,11	1.229.780,50	1.124.916,85
		Utile d'esercizio	**89.723,07**	**91.391,93**	**47.237,46**	**87.358,35**
		Percentuale di copertura	107,22%	107,63%	103,84%	107,77%

***** Nell'esercizio 2022, il valore delle rimanenze finali dei farmaci è stato diminuito di € 38.140,56 a seguito della revisione straordinaria dell'inventario effettuata nel 2022. Tale variazione ha inciso negativamente sull'utile d'esercizio.

ANDAMENTO VENDITE PRODOTTI FARMACEUTICI - prospetto sintetico

Categoria di prodotto	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Var. % 2022/2023
Erboristeria	7.098,80	6.107,67	4.590,25	3.337,91	1.168,81	1.325,78	1.173,23	528,19	-55,0%
Sanitari e dispositivi medici	137.033,30	131.375,69	125.385,44	106.412,04	106.124,66	94.276,08	125.579,20	108.953,45	-13,2%
Cosmetici	111.993,49	102.070,96	85.884,65	87.255,88	75.187,90	74.457,15	85.412,16	86.544,40	1,3%
Dietetici ed integratori	182.163,38	179.278,49	160.997,68	155.504,97	130.596,64	128.256,10	138.990,75	140.984,04	1,4%
Altri prodotti (mascherine chirurgiche, FFP2, igienizzanti, detergenti, alcool)	-	-	-	-	13.562,10	10.206,31	5.613,90	1.504,64	-73,2%
PARAFARMACI	**438.288,97**	**418.832,81**	**376.858,02**	**352.510,80**	**326.640,11**	**308.521,42**	**356.769,24**	**338.514,72**	**-5,1%**
Medicinali (corrispettivi)	668.378,54	653.144,08	580.605,49	483.991,77	363.957,38	318.473,09	333.177,94	340.249,76	2,1%
Medicinali e dpc (rimborso ricette da Ausl)	723.121,40	677.225,52	588.048,51	532.636,44	401.149,33	361.463,24	374.594,15	362.368,99	-3,3%
Omeopatia	10.371,41	8.155,61	6.355,75	5.456,95	3.940,41	4.335,97	2.942,65	2.565,32	-12,8%
FARMACI	**1.401.871,35**	**1.338.525,21**	**1.175.009,75**	**1.022.085,16**	**769.047,12**	**684.272,30**	**710.714,74**	**705.184,07**	**-0,8%**
Test sierologici e tamponi rapidi covid-19						**50.666,00**	**21.610,38**	**-**	-100,0%
Altri incassi (prestazioni, noleggi, misuraz. pressione, ecg, holter, analisi, fatture, assistenza integrativa, telemedicina)	**24.173,72**	**12.744,10**	**13.851,89**	**11.796,97**	**11.359,10**	**7.728,36**	**11.270,40**	**18.069,71**	**60,3%**
Totale	**1.864.334,04**	**1.770.102,12**	**1.565.719,66**	**1.386.392,93**	**1.107.046,33**	**1.051.188,08**	**1.100.364,76**	**1.061.768,50**	**-3,5%**
% PARAFARMACO sul TOTALE	23,51	23,66	24,07	25,43	29,51	29,35	32,42	31,88	
% FARMACI sul TOTALE	76,49	76,34	75,93	74,57	70,49	65,10	64,59	66,42	
% ALTRI (tamponi e servizi)						5,56	2,99	1,70	

Comune di Maranello

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2023

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO AL 31/12/2023

GLI OBBLIGHI DI CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE....2
PREMESSA....2
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2023....6
CONTO ECONOMICO....8
Componenti positivi della gestione....9
Componenti negativi della gestione....11
Saldo gestione ordinaria....14
Gestione finanziaria....14
Rettifiche di valore di attività finanziarie....15
Gestione straordinaria....16
Imposte....18
Risultato d'esercizio....18
STATO PATRIMONIALE....19
Crediti vs lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione....20
Immobilizzazioni....20
Immobilizzazioni immateriali....21
Immobilizzazioni materiali....22
Immobilizzazioni finanziarie....24
Attivo circolante....26
Rimanenze....26
Crediti....26
Disponibilità liquide....28
Ratei e risconti attivi....28
Patrimonio netto....28
Fondi per rischi e oneri....30
Trattamento di fine rapporto....30
Debiti....30
Ratei e risconti passivi....32
Conti d'ordine....32
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio....33
Destinazione del risultato d'esercizio....34

GLI OBBLIGHI DI CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 151 comma 5 del D.lgs. 267/2000 (Tuel), i risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale. Gli enti locali sono obbligati a garantire la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni (articolo 232 del Tuel).

Nell'ambito della riforma definita dal D. Lgs. n. 118/2011 è previsto che la contabilità finanziaria costituisca il sistema contabile principale e fondamentale per i fini autorizzatori e di rendicontazione a cui si affianca la contabilità economico-patrimoniale necessaria per:

• predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche";

• consentire la predisposizione dello stato patrimoniale;

• permettere l'elaborazione del bilancio consolidato;

• predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;

• consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;

• conseguire le altre finalità previste dalla legge ed in particolare consentire ai vari portatori di interesse di acquisire ulteriori informazioni.

Pertanto, gli enti sono obbligati ad applicare il principio della competenza economica con riferimento ai soli prospetti di natura economica e patrimoniale facenti parte di ogni sistema di rendicontazione; in particolare con riferimento al conto economico ed al conto del patrimonio nel rendiconto della gestione. Il rendiconto deve rappresentare infatti la dimensione finanziaria, economica e patrimoniale dei fatti amministrativi che la singola amministrazione pubblica ha realizzato nell'esercizio.

La gestione 2023 è stata caratterizzata dal progressivo superamento dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, dall'incremento dei costi energetici, dell'inflazione che ha raggiunto la doppia cifra, dal conflitto in Ucraina e dall'assegnazione delle risorse PNRR sulla base della progettualità presentata dall'Ente.

La presente relazione è suddivisa in sezioni e paragrafi per una migliore intellegibilità.

IL PRINCIPIO DELLA COMPETENZA ECONOMICA

Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato ed attribuito all'esercizio al quale essi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari. La determinazione del risultato economico d'esercizio richiede un procedimento di analisi della

competenza economica e delle componenti economiche positive e negative relative all'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

L'analisi economica dei fatti amministrativi di una singola amministrazione pubblica richiede una distinzione tra fatti gestionali direttamente collegati ad un processo di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita) che danno luogo a costi o ricavi, e fatti gestionali non caratterizzati da questo processo in quanto finalizzati ad altre attività istituzionali e/o erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), che danno luogo a oneri e proventi.

La competenza economica nelle aziende pubbliche erogatrici di servizi

Per la maggior parte delle attività amministrative pubbliche, è necessario fare riferimento alla competenza economica delle componenti positive e negative della gestione direttamente collegate al processo erogativo delle prestazioni e servizi offerti alla comunità amministrata e quindi alle diverse categorie di portatori di interesse. I proventi, come regola generale, devono essere imputati all'esercizio nel quale si verificano le seguenti due condizioni: il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato; l'erogazione è già avvenuta, si è, cioè, verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà o i servizi sono stati resi. Le risorse finanziarie rese disponibili per le attività istituzionali dell'amministrazione, come i diversi proventi o trasferimenti correnti di natura tributaria o non, si imputano all'esercizio nel quale si è verificata la manifestazione finanziaria e se tali risorse sono risultate impiegate per la copertura dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

Fanno eccezione i trasferimenti a destinazione vincolata, siano questi correnti o in conto capitale, che vengono imputati in ragione del costo o dell'onere di competenza economica alla copertura del quale sono destinati. I componenti economici negativi devono essere correlati con i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Detta correlazione costituisce un corollario fondamentale del principio della competenza economica ed intende esprimere la necessità di contrapporre ai componenti economici positivi dell'esercizio i relativi componenti economici negativi ed oneri, siano essi certi che presunti. Tale correlazione si realizza: per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione o cessione del prodotto o servizio realizzato. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi; per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione (ammortamento); per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio o perché associati a funzioni istituzionali, o perché associati al tempo, o perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo. In particolare quando:

a) i costi sostenuti in un esercizio esauriscono la loro utilità già nell'esercizio stesso, o non sia identificabile o valutabile la futura utilità;

b) viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei fattori produttivi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;

c) L'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità del costo a cui ci si riferisce su base razionale e sistematica non risulti più di sostanziale rilevanza. I componenti economici positivi quindi devono essere correlati ai componenti economici negativi o costi o spese dell'esercizio. Tale correlazione costituisce

il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali caratterizzanti l'attività amministrativa di ogni amministrazione pubblica.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale.

Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio, indicati dal D.lgs. 118/2011, nell'allegato 10 al D.lgs. 118/2011sono:

- **Stato patrimoniale**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto;
- **Conto economico**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico del periodo;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute dei documenti appena richiamati.

Il conto economico è il documento che consente di determinare analiticamente come si è formato il risultato economico di un periodo.
La struttura del conto economico è quella scalare e consente la determinazione del risultato economico d'esercizio attraverso successive aggregazioni di componenti positivi e negativi, ciascuna delle quali esprime il contributo di una particolare area di gestione (tipica o caratteristica, finanziaria, straordinaria) alla redditività in generale.
Il conto economico tende a evidenziare il valore aggiunto che la gestione ha prodotto rispetto al patrimonio esistente nell'anno precedente o il valore sottratto al patrimonio, nel caso di risultato negativo.
Lo schema propone dei risultati parziali e progressivi onde fornire informazioni differenziate a seconda degli elementi esaminati. È possibile così ricavare il risultato della gestione, espressione della differenza fra il valore della produzione ed il costo direttamente sopportato per la stessa.

A) Componenti positivi della gestione
B) Componenti negativi della gestione
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
Risultato prima delle imposte
Imposte
Risultato dell'esercizio

Lo stato patrimoniale rappresenta la composizione quali-quantitativa del patrimonio dell'ente alla data di riferimento. Esso presenta una forma a sezioni divise contrapposte.

ATTIVO	**PASSIVO**
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I documenti di conto economico e stato patrimoniale sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente.

Sebbene non vi sia una correlazione univoca tra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase di liquidazione delle spese.

Le eccezioni sono costituite da:

• costi derivanti da trasferimenti e contributi che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;

• le entrate dei titoli 5, 6, 7 e 9 il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi;

• le spese dei titoli 3, 4, 5 e 7 il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi;

• le entrate e le spese relative al credito iva ed al debito iva il cui accertamento ed impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;

• la riduzione di depositi bancari che è rilevata in corrispondenza agli incassi da prelievi da depositi bancari;

• l'incremento dei depositi bancari che è rilevata in corrispondenza ai pagamenti per versamenti da depositi bancari.

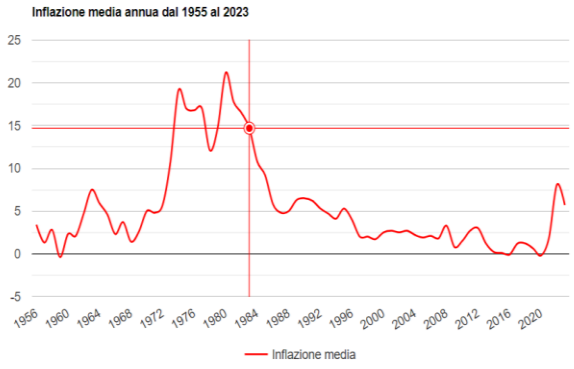
Da quanto sopra riportato la corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico patrimoniali occorse durante l'esercizio e per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2023

Fatti di rilievo dell'anno

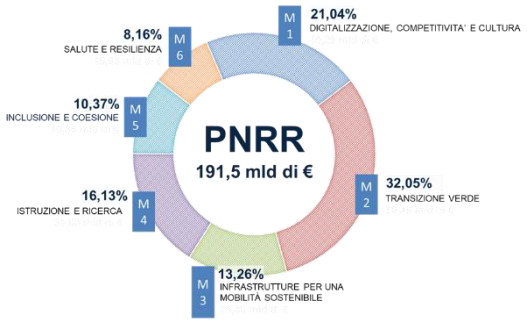
L'anno 2023 è stato segnato da una serie di eventi che hanno avuto un forte impatto sull'economia italiana e mondiale. La pandemia di Covid-19, pur in fase di attenuazione grazie alla campagna vaccinale, ha continuato a condizionare la ripresa produttiva e la domanda interna ed esterna. A ciò si sono aggiunte le tensioni geopolitiche legate al conflitto in Ucraina e al conflitto tra Israele e Palestina, che hanno innescato una crisi energetica e una spirale inflazionistica. In questo contesto, il governo italiano ha messo in campo il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), finanziato dal programma Next Generation EU, per sostenere la transizione ecologica e digitale del Paese, rafforzare la coesione sociale e territoriale, e migliorare la qualità dei servizi pubblici. In questa relazione, analizzeremo gli effetti di questi fattori sullo scenario economico italiano, con particolare attenzione al ruolo degli enti locali, che sono stati chiamati a presentare numerosi progetti per accedere ai fondi del PNRR e che hanno beneficiato del rinnovo del contratto di lavoro dopo anni di stallo.

In primo luogo, l'andamento dell'inflazione ha raggiunto nel 2023 il livello più alto dal 1985, con un tasso medio annuo del 10%. Questo fenomeno è stato determinato principalmente dall'aumento dei prezzi dei beni energetici, che hanno subito le ripercussioni della crisi del gas naturale e dell'energia elettrica a livello globale. Secondo i dati dell'Istat i prezzi dell'energia elettrica, del gas e degli altri combustibili sono cresciuti del 135% a ottobre 2023, rispetto allo stesso mese del 2022, con una forte incidenza sul carrello della spesa delle famiglie. Anche i prezzi dei carburanti sono aumentati sensibilmente, con un rincaro medio del 50% per la benzina e del 45% per il gasolio. Questi aumenti hanno avuto effetti negativi sia sul potere d'acquisto dei consumatori, sia sui costi di produzione delle imprese, con conseguenti ricadute sul livello di occupazione e di investimento.



In secondo luogo, va ricordato l'impatto dei conflitti in Ucraina e tra Israele e Palestina sull'economia italiana. Il primo ha provocato una escalation delle tensioni tra la Russia e l'Occidente, con il rischio di una guerra aperta e di nuove sanzioni economiche. L'Italia, che dipende in larga misura dalle importazioni di gas dalla Russia, ha subito le conseguenze della riduzione delle forniture e dell'aumento dei prezzi sul mercato internazionale. In questo contesto gli enti locali hanno subito un incremento della spesa per l'acquisto di fattori produttivi che ha generato costi crescenti rispetto agli anni precedenti, in particolare per la gestione corrente (beni di consumo, servizi, energia elettrica, gas, ecc.).

Da ricordare anche l'impatto del Piano Nazionale di Ripresa e Resilenza.



Il PNRR prevede investimenti pari a 191,5 miliardi di euro, suddivisi in sei missioni: digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo; rivoluzione verde e transizione ecologica; infrastrutture per la mobilità sostenibile; istruzione e ricerca; inclusione sociale e territoriale; salute. Il PNRR si propone di rilanciare la crescita economica, rendendola più sostenibile, resiliente e inclusiva, e di affrontare le sfide della transizione ecologica e digitale. Per realizzare questi obiettivi, il Piano prevede anche una serie di riforme strutturali, riguardanti la pubblica amministrazione, la giustizia, la fiscalità, la concorrenza, il mercato del lavoro, il sistema educativo e il welfare. Gli enti locali sono protagonisti nella presentazione dei progetti (oltre 10mila), per un valore complessivo di circa 60 miliardi di euro, suddivisi per tipologie: infrastrutture, digitalizzazione, ambiente, cultura, sociale, sanità, istruzione, sicurezza.

Infine, per fronteggiare l'eccezionale aumento dei materiali da costruzione negli appalti pubblici, che rende difficoltoso l'avvio delle gare per nuove opere, il c.d. DL Aiuti – decreto-legge 17 maggio 2022 n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2022, n. 91, ha previsto un meccanismo di adeguamento delle basi di asta: il Fondo opere indifferibili. Allo stanziamento iniziale di complessivi 7.500 milioni di euro, sono stati aggiunti ulteriori 1.300 milioni, previsti dall'articolo 34 del DL n. 115/2022, per complessivi 8,8 miliardi di euro dal 2022 al 2027. Successivamente il Ministero dell'economia e delle finanze ha stabilito un finanziamento di ulteriori 217,8 milioni di euro del FOI 2023 per gli interventi previsti dal PNRR e dal Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC). In particolare, il decreto del Ragioniere Generale dello Stato n. 175 dell'11 luglio 2023 preassegna con procedura semplificata del FOI i seguenti importi: 215 milioni di euro per gli interventi rientranti nel PNRR, 2,8 milioni di euro per gli interventi del PNC. Il fondo è iscritto nello stato di previsione del Ministero dell'economia e finanze e la procedura è gestita dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, mediante i propri sistemi informativi.

Tra le riforme abilitanti del PNRR, ricordiamo la riforma 1.15 ACCRUAL, volta a migliorare il sistema di contabilità pubblica attraverso l'adozione del principio dell'Accrual accounting.
Per raggiungere i Target e le Milestone relativi al M1C1-108 entro il 30 giugno 2026 almeno il 90 per cento della pubblica amministrazione dovrà adottare il sistema Accrual.
Questo principio si basa sull'imputazione dei costi e delle entrate non solo al momento in cui vengono effettivamente incassati o pagati, ma anche al momento in cui si verificano economicamente, indipendentemente dall'effettivo flusso di cassa. L'obiettivo di questa riforma è di migliorare la trasparenza, la responsabilità e l'efficienza della gestione finanziaria pubblica, consentendo una migliore valutazione della situazione economica e finanziaria delle istituzioni pubbliche. L'introduzione dell'Accrual accounting può

favorire una migliore pianificazione finanziaria e consentire una gestione più efficiente delle risorse pubbliche, contribuendo così alla realizzazione degli obiettivi di sviluppo e di resilienza previsti nel PNRR.

Criteri di valutazione

I principi contabili ed i criteri di valutazione adottati per la redazione dello stato patrimoniale e del conto economico sono quelli dettati dal D.lgs. 118/2011, con particolare riferimento al principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (allegato 4/3 al citato decreto).

Si riportano di seguito i valori economici e patrimoniali al 31.12.2023 e le variazioni subite rispetto all'anno precedente.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica.
Si riporta il quadro sintetico e in forma scalare dell'esercizio e le variazioni subite rispetto allo scorso anno:

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2023	**31/12/2022**	**Variazione**
A	Totale componenti positivi della gestione	24.019.864,86	22.632.737,19	1.387.127,67
B	Totale componenti negativi della gestione	23.443.263,95	22.539.433,95	903.830,00
	Risultato della gestione	**576.600,91**	**93.303,24**	**483.297,67**
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Totale proventi finanziari	203.684,65	193.693,40	9.991,25
	Totale oneri finanziari	155.370,75	120.441,03	34.929,72
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato gestione finanziaria	**48.313,90**	**73.252,37**	**-24.938,47**
	Risultato della gestione operativa	**624.914,81**	**166.555,61**	**458.359,20**
E	Totale proventi straordinari	2.063.307,40	1.998.962,34	64.345,06
E	Totale oneri straordinari	1.422.306,75	2.706.044,69	-1.283.737,94

	Risultato gestione straordinaria	**641.000,65**	**-707.082,35**	**1.348.083,00**
	Risultato prima delle imposte	**1.265.915,46**	**-540.526,74**	**1.806.442,20**
	Imposte	246.246,08	226.837,54	19.408,54
	Risultato d'esercizio	**1.019.669,38**	**-767.364,28**	**1.787.033,66**

Al termine dell'esercizio il conto economico evidenzia, come differenza tra i ricavi e i proventi di competenza economica dell'esercizio e i costi e gli oneri di competenza economica del medesimo esercizio, il risultato economico, che può essere costituito da un avanzo economico, un disavanzo economico o dal pareggio economico. Al riguardo è fondamentale sottolineare che le Pubbliche Amministrazioni non perseguono l'obiettivo di un risultato economico positivo ma l'equilibrio tra componenti positive e negative nel medio periodo. Infatti, in quanto determinato anche dalla potestà di imposizione tributaria o da trasferimenti da altri livelli di governo, il risultato economico delle Pubbliche Amministrazioni è un indicatore della capacità di mantenere nel tempo un equilibrio tra componenti economiche positive e negative nel perseguimento delle proprie finalità istituzionali, e non della capacità di produrre ricchezza attraverso la propria gestione.
Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Componenti positivi della gestione

Per quanto riguarda i componenti positivi dell'esercizio, il principio della contabilità economico-patrimoniale prevede l'assimilazione tra entrate accertate e ricavi. Tale equivalenza è assoluta per i primi tre titoli delle entrate, fatta salva la verifica della competenza economica e della voce trasferimenti.
Per gli altri titoli del bilancio finanziario si rende necessario verificare la componente economica o patrimoniale. Le alienazioni inoltre richiedono il confronto fra l'importo accertato e il valore di carico del bene nell'inventario. Per gli oneri di urbanizzazione è necessario distinguere la quota destinata a parte corrente dalla quota riservata alla parte capitale. La prima dovrà essere imputata ai proventi straordinari, mentre la quota capitale è una posta del patrimonio netto.

Proventi da tributi

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce quelli che in contabilità finanziaria sono accertamenti al titolo 1 delle entrate (Tributi).

Proventi da fondi perequativi

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio 2023 in contabilità finanziaria.

Proventi da trasferimenti e contributi

La voce comprende tutti i proventi relativi all'anno 2023 relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali, da altre Amministrazioni pubbliche.

Il principio contabile prevede che i trasferimenti in conto capitale siano stornati per l'intero importo e sia creato un apposito "Risconto passivo" in quanto finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni. Il provento è pertanto sospeso fino a quando il bene entrerà in funzione, quando sarà rilevato un provento come sterilizzazione della quota di ammortamento dell'immobile stesso.

Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici

La voce comprende tutti i proventi riferiti alla gestione di beni, alla vendita di beni e alle prestazioni di servizi. Relativamente a questa tipologia di proventi si osserva che è parte di quanto accertato al titolo 3 delle entrate.

Altri ricavi e proventi diversi

Sono compresi in questa voce i proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

Si riporta di seguito la composizione dei Componenti positivi della gestione:

	Saldo al 31/12/2023	**Saldo al 31/12/2022**	**Variazioni**
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	12.596.432,23	12.120.486,00	475.946,23
Proventi da fondi perequativi	1.685.034,05	1.729.565,03	-44.530,98
Proventi da trasferimenti e contributi	1.951.323,65	2.092.248,66	-140.925,01
Proventi da trasferimenti correnti	1.498.201,03	1.955.846,34	-457.645,31
Quota annuale di contributi agli investimenti	262.200,13	129.582,45	132.617,68
Contributi agli investimenti	190.922,49	6.819,87	184.102,62
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.871.719,02	3.603.779,88	267.939,14
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	796.466,03	750.369,39	46.096,64
Ricavi dalla vendita di beni	1.223.028,80	1.210.931,99	12.096,81
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.852.224,19	1.642.478,50	209.745,69
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	3.915.355,91	3.086.657,62	828.698,29
Totale componenti positivi della gestione	**24.019.864,86**	**22.632.737,19**	**1.387.127,67**

Componenti negativi della gestione

Per quanto concerne i componenti negativi di esercizio, sono stati considerati nell'esercizio, oltre agli impegni pagati, quelli liquidati o liquidabili alla data del 31/12/2023.

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni (comprensivo di IVA, esclusi i costi riguardanti le gestioni commerciali), fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Prestazioni di servizi

Sono iscritti in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese per prestazioni di servizi.

Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Utilizzo beni di terzi

Sono iscritti in tale voce i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, nella sostanza i fitti passivi ed i noleggi. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Trasferimenti e contributi

Sono iscritti in tale voce le risorse finanziarie correnti trasferite in assenza di controprestazione ad altri soggetti, quali: amministrazioni pubbliche, imprese, associazioni, cittadini. La liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce pertanto un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria.

I contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

Personale

Sono iscritti in tale voce tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, indennità di fine servizio erogate dal datore di lavoro), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica, il tutto al lordo del costo del lavoro accessorio che sarà liquidato in esercizi successivi.

Il principio contabile specifica che la voce di costo del personale non comprende i componenti straordinari della retribuzione quali, ad esempio, gli arretrati (compresi quelli contrattuali), che devono essere ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce "altri oneri straordinari".

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale dipendente, né si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing per cui l'ente è stato dichiarato definitivamente responsabile.

Ammortamenti di immobilizzazioni materiali e immateriali

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva, tenendo delle aliquote previste dai decreti ministeriali. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o obsolescenza. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico rilevano le quote di ammortamento annuali di competenza dell'esercizio.

L'inventario dei beni ammortizzabili è lo strumento in grado di consentire la corretta procedura di ammortamento, di seguire il valore del singolo bene in ogni momento e di determinare, all'atto della dismissione, la plusvalenza o la minusvalenza. Nel registro dei beni ammortizzabili sono indicati, per ciascun bene, l'anno di acquisizione, il costo, il coefficiente di ammortamento, la quota annuale di ammortamento, il fondo di ammortamento nella misura raggiunta al termine del precedente esercizio, il valore residuo e l'eventuale dismissione del bene, ed il fondo di ammortamento dell'esercizio.

Per la definizione del piano di ammortamento, si applicano i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.

Svalutazioni dei crediti

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento quale quota di presunta inesigibilità che deve gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si potrebbero manifestare con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale.

Corrisponde all'incremento di FCDE risultante nel rendiconto finanziario fra l'anno 2023 e l'anno 2022, aumentato della quota di crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio come da principio contabile allegato n.4/3 al punto 6.2 b1 e ridotto degli eventuali utilizzi.

Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo

In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile.

Accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi

Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale (esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell'art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell'art. 1 commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013).

L'importo del fondo così determinato trova piena corrispondenza con il valore presente nel risultato di amministrazione finanziario (avanzo).

Oneri diversi di gestione

È una voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria tra i "rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte tra le "altre spese correnti".

Si riporta di seguito la composizione dei componenti negativi della gestione:

	Saldo al 31/12/2023	**Saldo al 31/12/2022**	**Variazioni**
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	724.032,89	795.285,40	-71.252,51
Prestazioni di servizi	11.544.719,48	10.220.392,95	1.324.326,53
Utilizzo beni di terzi	843.681,40	843.154,45	526,95
Trasferimenti e contributi	3.511.098,59	3.808.184,77	-297.086,18
Trasferimenti correnti	3.272.552,57	3.775.206,58	-502.654,01
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	50.000,00	20.000,00	30.000,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	188.546,02	12.978,19	175.567,83
Personale	3.880.441,12	3.735.135,97	145.305,15
Ammortamenti e svalutazioni	2.473.708,36	2.199.855,52	273.852,84
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	375.538,66	346.502,62	29.036,04

Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.861.227,59	1.817.775,26	43.452,33
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	236.942,11	35.577,64	201.364,47
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	14.061,13	0,00	14.061,13
Accantonamenti per rischi	17.525,25	401.500,00	-383.974,75
Altri accantonamenti	114.974,26	190.899,07	-75.924,81
Oneri diversi di gestione	319.021,47	345.025,82	-26.004,35
Totale componenti negativi della gestione	**23.443.263,95**	**22.539.433,95**	**903.830,00**

Saldo gestione ordinaria

La gestione ordinaria ha subito la seguente evoluzione:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione	**576.600,91**	**93.303,24**	**483.297,67**

Nell'esercizio 2023, si rileva un miglioramento di suddetto risultato, rispetto all'esercizio precedente, dovuto principalmente ad un aumento dei componenti positivi della gestione.

Prima di giungere al risultato della gestione complessiva viene evidenziato separatamente l'impatto che deriva dall'attività di origine esterna, ossia dai proventi e dagli oneri finanziari, prendendo in considerazione i proventi derivanti dalle proprie partecipate/controllate sotto forma di dividendi, la remunerazione delle operazioni creditizie attive e gli oneri derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Gestione finanziaria

Proventi da partecipazioni

Tale voce comprende:

- utili e dividendi da società controllate e partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate.
- avanzi distribuiti. In tale voce si collocano gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente.
- altri utili e dividendi. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 199.071,13, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
Hera Spa	0,106920%	199.071,13

Altri proventi finanziari

Sono iscritti in tale voce gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'anno di riferimento, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

Interessi passivi

Sono iscritti in tale voce gli interessi passivi di competenza dell'esercizio rilevati in base alle liquidazioni dell'esercizio e riferiti ai debiti di finanziamento.

Si riporta di seguito la composizione dei Proventi e oneri finanziari:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
Proventi da partecipazioni	199.071,13	191.108,28	7.962,85
Da società controllate	0,00	0,00	0,00
Da società partecipate	199.071,13	191.108,28	7.962,85
Da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	4.613,52	2.585,12	2.028,40
Totale proventi finanziari	**203.684,65**	**193.693,40**	**9.991,25**
Oneri finanziari			
Interessi ed altri oneri finanziari	155.370,75	120.441,03	34.929,72
Interessi Passivi	155.370,75	120.441,03	34.929,72
Altri Oneri Finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	**155.370,75**	**120.441,03**	**34.929,72**
Totale proventi e oneri finanziari	**48.313,90**	**73.252,37**	**-24.938,47**

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Le rettifiche registrate in questa voce positive ovvero negative, hanno come contropartita nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione in corrispondenza.

Si riporta di seguito la composizione della voce "Rettifiche di valore di attività finanziarie" :

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Totale rettifiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Gestione straordinaria

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Sono iscritti in tale voce i proventi di competenza economica di esercizi precedenti che derivano da: incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate.

Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Sono iscritti in tale voce gli oneri aventi competenza economica in esercizi precedenti ma da cui derivano a titolo definitivo decrementi del valore di attività o incrementi a titolo definitivo del valore di passività, connessi principalmente al valore delle immobilizzazioni o dei crediti.

Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

Plusvalenze patrimoniali

Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale. Derivano da:

(a) cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
(b) permuta di immobilizzazioni;
(c) risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

Minusvalenze Patrimoniali

Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze, e accolgono quindi la differenza, ove negativa, tra il corrispettivo o indennizzo conseguito al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.

Altri oneri e costi straordinari

Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo).

Si riporta di seguito la composizione dei Proventi e oneri straordinari:

	Saldo al 31/12/2023	**Saldo al 31/12/2022**	**Variazioni**
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
Proventi da permessi da costruire	1.584,96	285.634,52	-284.049,56
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	867.163,57	1.560.247,82	-693.084,25
Plusvalenze patrimoniali	975.919,23	0,00	975.919,23
Altri proventi straordinari	218.639,64	153.080,00	65.559,64
Totale proventi straordinari	**2.063.307,40**	**1.998.962,34**	**64.345,06**
Oneri straordinari			
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.305.045,90	2.706.044,69	-1.400.998,79
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	117.260,85	0,00	117.260,85
Totale oneri straordinari	**1.422.306,75**	**2.706.044,69**	**-1.283.737,94**
Totale proventi e oneri straordinari	**641.000,65**	**-707.082,35**	**1.348.083,00**

Imposte

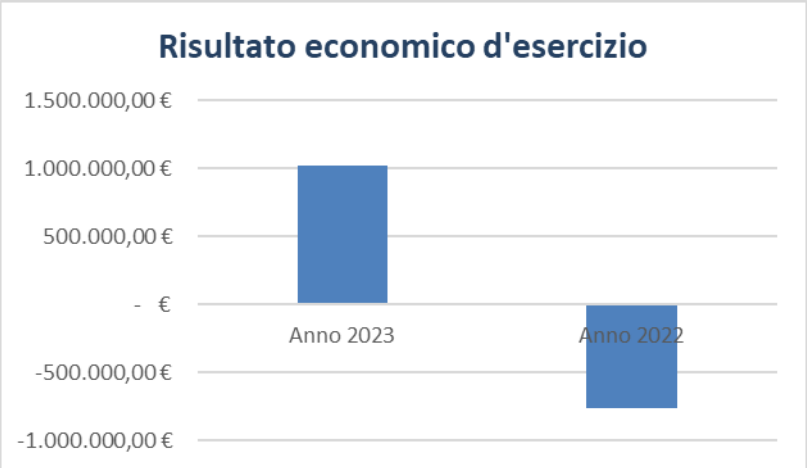
Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Si considerano di competenza dell'esercizio le imposte liquidate nella contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce "oneri diversi di gestione" salvo che debbano essere conteggiati ad incremento del valore di beni (ad es. IVA indetraibile).
Si riporta di seguito l'ammontare delle Imposte:

	Saldo al 31/12/2023	**Saldo al 31/12/2022**	**Variazioni**
Imposte	**246.246,08**	**226.837,54**	**19.408,54**

Risultato d'esercizio

Il risultato economico d'esercizio ammonta a euro 1.019.669,38.

Come si evince dal grafico sottostante, il risultato d'esercizio ha subito, rispetto all'esercizio precedente, un incremento nonostante gli effetti della crisi.



Tale variazione è imputabile principalmente alla gestione straordinaria che ha subito la maggiore variazione rispetto al precedente esercizio.

	Saldo al 31/12/2023	**Saldo al 31/12/2022**	**Variazioni**
Gestione ordinaria	576.600,91	93.303,24	483.297,67
Gestione finanziaria	48.313,90	73.252,37	-24.938,47
Gestione straordinaria	641.000,65	-707.082,35	1.348.083,00
Imposte	246.246,08	226.837,54	19.408,54
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**1.019.669,38**	**-767.364,28**	**1.787.033,66**

Il risultato al netto della gestione straordinaria è il seguente:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Risultato al netto della gestione straordinaria	378.668,73	-60.281,93	438.950,66

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale è il documento contabile di sintesi del sistema di scritture economiche patrimoniali che affianca a fini conoscitivi la contabilità finanziaria, attraverso il quale è rappresentata la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio dell'ente, inteso come complesso coordinato di beni e rapporti giuridici attivi e passivi valutati nell'ipotesi che l'ente sia destinato a perdurare nel tempo (patrimonio di funzionamento).

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.

La classificazione fondamentale dell'attivo patrimoniale riguarda la distinzione tra le Immobilizzazioni e l'attivo circolante, che consente di individuare gli elementi attivi che compongono il patrimonio in relazione al criterio finanziario del grado di liquidità, secondo cui le attività con durata di utilizzo o scadenza di realizzo superiori all'esercizio sono inserite tra le immobilizzazioni e quelle liquidabili entro il termine di un anno sono considerate di tipo corrente.

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	**31/12/2023**	**31/12/2022**	**Variazione**
Immobilizzazioni immateriali	9.543.836,31	8.754.093,69	789.742,62
Immobilizzazioni materiali	68.232.156,68	64.071.597,43	4.160.559,25
Immobilizzazioni finanziarie	25.498.928,58	26.501.928,11	-1.002.999,53
Totale immobilizzazioni	**103.274.921,57**	**99.327.619,23**	**3.947.302,34**
Rimanenze	150.320,84	164.381,97	-14.061,13
Crediti	7.371.459,41	5.522.864,58	1.848.594,83
Attività finanziarie che non costituiscono	0,00	0,00	0,00

immobilizzi			
Disponibilità liquide	9.765.522,29	12.963.171,10	-3.197.648,81
Totale attivo circolante	**17.287.302,54**	**18.650.417,65**	**-1.363.115,11**
Ratei e risconti	**9.532,08**	**9.519,83**	**12,25**
Totale dell'attivo	**120.571.756,19**	**117.987.556,71**	**2.584.199,48**
PASSIVO	**31/12/2023**	**31/12/2022**	**Variazione**
Patrimonio netto	**98.289.406,26**	**97.219.717,35**	**1.069.688,91**
Fondo rischi e oneri	1.428.878,14	1.604.288,70	-175.410,56
Trattamento di fine rapporto (TRF)	0,00	0,00	0,00
Debiti	12.595.853,21	13.082.951,31	-487.098,10
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	**8.257.618,58**	**6.080.599,35**	**2.177.019,23**
Totale del passivo	**120.571.756,19**	**117.987.556,71**	**2.584.199,48**
Conti d'ordine	**4.972.422,56**	**5.777.660,68**	**-805.238,12**

Crediti vs lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	
Totale Crediti vs Partecipanti (A)	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali nello stato patrimoniale è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Immobilizzazioni immateriali

In base al principio contabile n. 24 OIC, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni immateriali:

	Saldo al 31/12/2023	***Saldo al 31/12/2022***	***Variazioni***
Immobilizzazioni immateriali			
Costi di impianto e ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	15.286,11	27.850,77	-12.564,66
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.880,00	7.320,00	-2.440,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	938.557,36	1.030.039,82	-91.482,46
Altre	8.585.112,84	7.688.883,10	896.229,74
Totale immobilizzazioni immateriali	**9.543.836,31**	**8.754.093,69**	**789.742,62**

Immobilizzazioni materiali

Nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello stato patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti, previsti da D.lgs 118/2011.

Beni demaniali:

- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%
- Infrastrutture 3%
- Altri beni demaniali 3%

Altri Beni:

- Fabbricati 2%
- Impianti e macchinari 5%
- Attrezzature industriali e commerciali 5%
- Mezzi di trasporto leggeri 20%
- Mezzi di trasporto pesanti 10%
- Macchinari per ufficio 20%
- Mobili e arredi per ufficio 10%
- Hardware 25%
- Altri beni 20%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto. In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati. I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio – o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto, non sono soggetti ad ammortamento.

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni materiali:

	Saldo al 31/12/2023	**Saldo al 31/12/2022**	**Variazioni**
Immobilizzazioni materiali			
Beni demaniali	17.819.266,37	17.623.686,08	195.580,29

Terreni	376.149,41	376.149,41	0,00
Fabbricati	2.381.979,23	2.468.090,31	-86.111,08
Infrastrutture	15.061.137,73	14.779.446,36	281.691,37
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali	40.899.369,01	41.333.730,88	-434.361,87
Terreni	15.137.813,49	15.023.954,31	113.859,18
Di cui leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	24.566.146,98	25.063.854,99	-497.708,01
Di cui leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00
Di cui leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	400.431,08	394.752,66	5.678,42
Mezzi di trasporto	53.000,00	76.000,00	-23.000,00
Macchine per ufficio e hardware	3.776,54	7.312,64	-3.536,10
Mobili e arredi	119.866,76	124.779,13	-4.912,37
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	618.334,16	643.077,15	-24.742,99
Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.513.521,30	5.114.180,47	4.399.340,83
Totale immobilizzazioni materiali	**68.232.156,68**	**64.071.597,43**	**4.160.559,25**

Si precisa che ai sensi dell'ultimo capoverso del suddetto punto 4.18 i beni immobili sottoposti a vincolo di interesse culturale ex D.lgs. 42/2004 non sono stati assoggettati ad ammortamento.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra inoltre la consistenza delle immobilizzazioni in corso. Si tratta dei cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di produzione.

Il XIII decreto correttivo ha previsto una nuova voce del Patrimonio Netto: "Riserve negative per beni indisponibili", da utilizzare nel caso in cui, a fronte di un incremento del patrimonio demaniale e indisponibile, non vi siano riserve libere da utilizzare.

I beni immateriali e materiali sono stati ammortizzati come riportato nella tabella che segue:

	Saldo al 31/12/2023	**Saldo al 31/12/2022**	**Variazioni**
AMMORTAMENTI			
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	375.538,66	346.502,62	29.036,04
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.861.227,59	1.817.775,26	43.452,33
TOTALE AMMORTAMENTI	**2.236.766,25**	**2.164.277,88**	**72.488,37**

Il valore complessivo dei beni demaniali, beni indisponibili e beni culturali ammonta ad € 43.337.922,44 e trova corrispondenza nel Patrimonio Netto nell'apposita riserva indisponibile.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato dal principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzera. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.

Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.

Per le partecipazioni non azionarie i criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto".

In attuazione dell'articolo 11, comma 6, lettera a), del presente decreto, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionare in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni finanziarie**:**

	Saldo al 31/12/2023	**Saldo al 31/12/2022**	**Variazioni**
Immobilizzazioni Finanziarie			
Partecipazioni in	23.825.124,53	24.777.402,72	-952.278,19
Imprese controllate	20.766.077,00	20.748.606,00	17.471,00
Imprese partecipate	3.059.047,53	4.028.796,72	-969.749,19
Altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Crediti verso	1.673.804,05	1.724.525,39	-50.721,34
Altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Imprese controllate	1.673.804,05	1.724.525,39	-50.721,34
Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni Finanziarie	**25.498.928,58**	**26.501.928,11**	**-1.002.999,53**

Si riporta di seguito il dettaglio della voce "partecipazioni in imprese controllate":

ENTI E SOCIETA' PORTAFOGLIO TITOLI (SENZA INDIRETTE)	**%**	**Valori rendiconto ente 2022**	**Patrimonio netto 2022 partecipata**	**Dividendi accertati nel 2023**	**Frazione di patrimonio netto**
Maranello Patrimonio	100%	20.748.606,00	20.766.077,00		**20.766.077,00**
totale		20.748.606,00		-	**20.766.077,00**

Si riporta di seguito il dettaglio della voce "partecipazioni in imprese partecipate":

ENTI E SOCIETA' PORTAFOGLIO TITOLI (SENZA INDIRETTE)	**%**	**Valori rendiconto ente 2022**	**Patrimonio netto 2022 partecipata**	**Dividendi accertati nel 2023**	**Frazione di patrimonio netto**
Hera Spa	0,106920%	3.462.134,28	2.530.311.087,00	199.071,13	**2.506.337,48**
Seta Spa	0,200000%	35.897,75	17.988.115,00		**35.976,23**
Amo Spa	0,815300%	169.818,99	20.850.948,00		**169.997,78**
Lepida Spa	0,001400%	1.033,78	74.125.434,00		**1.037,76**
Maranello Terra del Mito	46,000000%	15.396,66	27.191,00		**12.507,86**
Maranello Sport	31,270000%	49.156,75	120.747,00		**37.757,59**
Acer	1,970000%	283.938,23	14.426.369,00		**284.199,47**
Aess	0,440000%	1.194,39	258.969,00		**1.139,46**
Democenter		5.000,00			**5.000,00**
Fondazione ATER	2,564000%	5.225,89	198.670,00		**5.093,90**
totale		4.028.796,72		199.071,13	3.059.047,53

Attivo circolante

Rimanenze

Sono state rilevate rimanenze alla fine dell'esercizio, valutate al minore fra il costo di acquisto e il valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n.9, codice civile).

Si riportano di seguito i valori delle Rimanenze:

	Saldo al 31/12/2023	**Saldo al 31/12/2022**	**Variazioni**
Rimanenze	150.320,84	164.381,97	-14.061,13
Totale rimanenze	**150.320,84**	**164.381,97**	**-14.061,13**

Crediti

I crediti sono esposti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso il fondo svalutazione crediti, portato in diminuzione degli stessi.

Si riportano di seguito i valori dei Crediti:

	Saldo al 31/12/2023	**Saldo al 31/12/2022**	**Variazioni**
Crediti			
Crediti di natura tributaria	1.917.687,30	1.965.871,33	-48.184,03
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	1.917.687,30	1.948.071,40	-30.384,10
Crediti da Fondi perequativi	0,00	17.799,93	-17.799,93
Crediti per trasferimenti e contributi	3.213.277,32	1.186.161,58	2.027.115,74
Verso amministrazioni pubbliche	3.148.121,85	1.070.458,04	2.077.663,81
Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00

Verso altri soggetti	65.155,47	115.703,54	-50.548,07
Verso clienti ed utenti	1.628.978,51	1.551.155,87	77.822,64
Altri Crediti	611.516,28	819.675,80	-208.159,52
Verso l'erario	0,00	0,00	0,00
Per attività svolta per c/terzi	112,35	217,20	-104,85
Altri	611.403,93	819.458,60	-208.054,67
Totale crediti	**7.371.459,41**	**5.522.864,58**	**1.848.594,83**

I crediti corrispondono ai residui attivi al netto della svalutazione crediti al 31/12/2023, si è ritenuto di confermare le previsioni effettuate per la finanziaria e quindi si è indicato il fondo crediti di dubbia esigibilità al suo valore complessivo.
Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.246.178,60 è stato portato quindi in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

I crediti inesigibili stralciati dalla contabilità finanziaria, per un importo pari a € 4.726.347,88, sono mantenuti nello stato patrimoniale ma interamente svalutati.
I crediti sono iscritti al netto dei depositi bancari e postali secondo le novità previste dal DM 25 luglio del 2023.

Si riporta di seguito la conciliazione fra i crediti della contabilità economico-patrimoniale e i residui attivi della contabilità finanziaria:

ENTRATE		
SP.A TOTALE CREDITI	(+)	7.371.459,41
FCDE da finanziaria	(+)	3.246.178,60
FCDE PER CREDITI STRALCIATI	(+)	4.726.347,88
DEPOSITI POSTALI E VALORI IN CASSA	(+)	239.203,16
CREDITI STRALCIATI	(-)	4.726.347,88
commissioni postali	(+)	226,45
TOTALE		10.857.067,62
Residui attivi		10.857.067,62
differenza		0,00

Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

La voce “Altri depositi bancari e postali” è stata valorizzata seguendo le modifiche apportate dal DM 25 luglio 2023 ai principi contabili relativi alla contabilità finanziaria, alla contabilità economico patrimoniale e seguendo anche le indicazioni riportate nell’Appendice Tecnica nell’esempio numero 22.

Si riportano di seguito i valori delle Disponibilità liquide:

	Saldo al 31/12/2023	**Saldo al 31/12/2022**	**Variazioni**
Disponibilità liquide			
Conto di tesoreria	9.526.319,13	12.963.171,10	-3.436.851,97
Istituto tesoriere	-537.399,81	12.963.171,10	-13.500.570,91
Presso Banca d’Italia	10.063.718,94	0,00	10.063.718,94
Altri depositi bancari e postali	239.203,16	0,00	239.203,16
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	**9.765.522,29**	**12.963.171,10**	**-3.197.648,81**

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall’art. 2424-bis, comma 6, codice civile. Non risultano presenti ratei attivi per l’esercizio 2023.

I risconti attivi sono quote di costo liquidate nell’esercizio 2023, ma di competenza dell’esercizio successivo.

Di seguito, si riporta il dettaglio dei Ratei e Risconti attivi 2023:

	Saldo al 31/12/2023	**Saldo al 31/12/2022**	**Variazioni**
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	9.532,08	9.519,83	12,25
Totale ratei e risconti	**9.532,08**	**9.519,83**	**12,25**

Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell’ente deve esporre anche i valori delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, oltre che delle altre riserve indisponibili.

Per dare attuazione alla novità nella voce riserve indisponibili (voce d) è stato fatto confluire il valore contabile dei beni demaniali e del patrimonio indisponibile (come definiti dall’articolo 822 e seguenti del Codice civile) e dei beni culturali (mobili e immobili come per esempio i beni librari) iscritti nell’attivo

patrimoniale.

Tali riserve nel corso degli anni sono utilizzate in caso di cessione dei beni, mentre aumentano in conseguenza dell'acquisizione di nuovi cespiti o del sostenimento di manutenzioni straordinarie. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, le riserve in questione sono poi ridotte annualmente per sterilizzare l'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso un'apposita scrittura di rettifica.

La voce e), altre riserve indisponibili, rappresenta il valore dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione o di cessione della partecipazione. Nella stessa voce sono rilevati anche gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto.

Le altre riserve indisponibili accolgono l'importo di euro 1.170.777,68 scaturito dalla valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto.

Il valore attribuito alla voce riserva da permessi di costruire è pari all'importo della voce "Riserva da permessi di costruire" dell'ultimo stato patrimoniale approvato, al netto delle risorse utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali indisponibili, cui abbiamo sommato l'importo delle entrate accertate nell'esercizio di riferimento alla voce del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.4.05.01.01.001 "permessi da costruire" non destinate alla copertura delle spese correnti e non utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali indisponibili. Tale valore è stato depurato degli ammortamenti riguardanti i beni finanziati dai permessi di costruire diversi dalle opere di urbanizzazione demaniale e del patrimonio indisponibile.

Si riporta di seguito il dettaglio del patrimonio netto:

	Saldo al 31/12/2023	**Saldo al 31/12/2022**	**Variazioni**
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	7.762.840,48	7.762.840,48	0,00
Riserve	80.944.731,77	80.894.712,24	50.019,53
Da capitale	13.287.135,30	13.287.135,30	0,00
Da permessi da costruire	23.148.896,35	22.234.831,46	914.064,89
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	43.337.922,44	43.249.689,61	88.232,83
Altre riserve indisponibili	1.170.777,68	2.123.055,87	-952.278,19
Altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	1.019.669,38	-767.364,28	1.787.033,66
Risultati economici di esercizi precedenti	8.562.164,63	9.329.528,91	-767.364,28
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Totale patrimonio netto	**98.289.406,26**	**97.219.717,35**	**1.069.688,91**

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.
Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Si riportano di seguito i valori dei Fondi per rischi e oneri:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00	0,00
Altri	1.428.878,14	1.604.288,70	-175.410,56
Totale fondi per rischi ed oneri	**1.428.878,14**	**1.604.288,70**	**-175.410,56**

Si riporta di seguito il dettaglio della voce Altri:

	Saldo al 31/12/2023
Fondo Contenzioso	359.000,00
Altri accantonamenti	1.069.878,14
Totale voce "altri" Fondo rischi ed oneri	**1.428.878,14**

Trattamento di fine rapporto

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Totale T.F.R.	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale.
I debiti da finanziamento dell'Ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio, al netto dei pagamenti per rimborso di prestiti.
I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura.

Si riporta di seguito la composizione dei Debiti:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	5.230.300,89	7.094.217,36	-1.863.916,47
Prestiti obbligazionari	1.276.085,23	1.898.909,95	-622.824,72
V/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
Verso altri finanziatori	3.954.215,66	5.195.307,41	-1.241.091,75
Debiti verso fornitori	3.280.633,37	1.815.383,65	1.465.249,72
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	2.898.622,73	2.867.020,63	31.602,10
Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
Altre amministrazioni pubbliche	1.418.199,50	1.206.795,54	211.403,96
Imprese controllate	1.242.808,16	1.579.116,39	-336.308,23
Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Altri soggetti	237.615,07	81.108,70	156.506,37
Altri debiti	1.186.296,22	1.306.329,67	-120.033,45
Tributari	304.217,84	571.746,40	-267.528,56
Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	160.797,03	212.050,02	-51.252,99
Per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri	721.281,35	522.533,25	198.748,10
Totale debiti	**12.595.853,21**	**13.082.951,31**	**-487.098,10**

Si riporta di seguito la conciliazione fra i debiti della contabilità economico-patrimoniale e i residui passivi della contabilità finanziaria:

USCITE		
SP. P. TOTALE DEBITI	(+)	12.595.853,21
SP.P. D.1	(-)	5.230.300,89
DEBITI PER COMMISSIONI POSTALI	(+)	226,45
DEBITI PER ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAP NAC	(-)	409.000,00
TOTALE		6.956.778,77
Residui passivi		6.956.778,77
differenza		0,00

Ratei e risconti passivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.
I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.
In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.
Si rilevano quote di ratei passivi relativi a quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, riferiti in particolare al salario accessorio di competenza dell'anno 2023, ma che sarà esigibile a partire dal 2023.

Si riporta di seguito la composizione dei Ratei e Risconti:

	Saldo al 31/12/2023	**Saldo al 31/12/2022**	**Variazioni**
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei Passivi	333.370,43	335.127,29	-1.756,86
Risconti Passivi	7.924.248,15	5.745.472,06	2.178.776,09
Contributi agli investimenti	7.839.717,28	4.975.091,86	2.864.625,42
Da altre amministrazioni pubbliche	6.857.260,22	4.222.069,69	2.635.190,53
Da altri soggetti	982.457,06	753.022,17	229.434,89
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	84.530,87	770.380,20	-685.849,33
Totale ratei e risconti	**8.257.618,58**	**6.080.599,35**	**2.177.019,23**

Nei ratei passivi è registrato il salario accessorio del personale di competenza del 2023, esigibile negli anni successivi.

Conti d'ordine

Sono suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.
I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Si tratta, quindi, di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, cioè che non hanno comportato una variazione quali-quantitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale, ovvero nel sistema di scritture finalizzato alla determinazione periodica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente.
Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale.
Si riporta di seguito la composizione dei Conti d'ordine:

	Saldo al 31/12/2023	**Saldo al 31/12/2022**	**Variazioni**
CONTI D'ORDINE			
Impegni su esercizi futuri	2.712.714,02	3.143.562,97	-430.848,95
Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	1.935.972,06	2.266.955,90	-330.983,84
Garanzie prestate a imprese partecipate	204.691,48	248.096,81	-43.405,33
Garanzie prestate a altre imprese	119.045,00	119.045,00	0,00
Totale conti d'ordine	**4.972.422,56**	**5.777.660,68**	**-805.238,12**

Nella voce impegni su esercizi futuri è contabilizzato il fondo pluriennale vincolato (FPV) di parte corrente e capitale al 31.12.2023, al netto dell'eventuale salario accessorio contabilizzato fra i ratei passivi.

Si riporta di seguito il dettaglio della quota di FPV contabilizzata nei conti d'ordine:

	Saldo al 31/12/2023
Fpv corrente	343.182,69
- Quota salario accessorio	333.370,43
Fpv capitale	2.702.901,76
Totale impegni esercizi futuri	**2.712.714,02**

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si rilevano fatti importanti dopo la chiusura dell'esercizio.

Destinazione del risultato d’esercizio

L’ente procede alla destinazione del risultato positivo di esercizio pari a € 1.019.669,38 a:

	Importo
Riserva risultato economico esercizi precedenti	1.019.669,38
Totale	**1.019.669,38**

Maranello, 13/03/2024