

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 51 del 27 Novembre 2019

PARERE SUL D.U.P. 2020/2022 E SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- Esaminato la proposta di D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) 2020-2022;
- Esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- Visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- Visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n. 118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET - Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

L'allegata relazione quale parere sulla proposta di D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) e di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Modena, li 27 Novembre 2019

Il Revisore Unico

Rag. Vittorio Beneforti

Il sottoscritto Rag. Vittorio Beneforti, Revisore Unico dei Conti dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 44 in data 28/6/2017;

Premesso

- che nel periodo tra il 22 Novembre e la data odierna 27 Novembre 2019, ha esaminato il DUP 2020-2022 con la relativa nota di aggiornamento e lo schema di bilancio di previsione 2020-2022 unitamente agli allegati di legge;

- Che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs. 118/2011.
- Che è stato ricevuto in data 22 Novembre 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dalla giunta dell'Unione in data 14/11/2019 con delibera n. 165, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- Che ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 32 del D.Lgs n. 267/2000 i Consigli Comunali dei Comuni di Alfonsine, Bagnacavallo, Bagnara di Romagna, Conselice, Cotignola, Fusignano, Lugo, Massa Lombarda e Sant'Agata sul Santerno hanno deliberato di istituire l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, approvandone l'atto costitutivo e lo statuto;
- Che con atto costitutivo rogato dal Notaio Palmieri di Lugo in data 27/12/2007 repertorio n. 348909/29573 e registrato a Lugo in data 28/12/2007 al n. 7598 serie 1T i Comuni di Alfonsine, Bagnacavallo, Bagnara di Romagna, Conselice, Cotignola, Fusignano, Lugo, Massa Lombarda e Sant'Agata sul Santerno hanno costituito l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna;
- Che con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 15/11/2013 (n° 92164) l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna è stata ammessa alla sperimentazione di cui all'art. 36 del D. Lgs 23 giugno 2011, n. 118 a far data dall'esercizio 2014.

● Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL (D. Lgs n. 267/2000);

● Visto il D. Lgs n. 118/2011;

● Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

● Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

● Vista la Legge di Bilancio 2018;

● Vista la Legge di Bilancio 2019;

● Visto il disegno di Legge di Bilancio 2020;



- Vista la determinazione del Dirigente E.R. n. 12964 del 15/7/2019 ad oggetto: "Liquidazione contributi alle Unioni dei Comuni annualità 2019 ai sensi del PRT (Determina n. 11613/2019 rettificata con determina n. 12628/2019)";
- Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 13/11/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. 267/2000.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del d.lgs. n. 118/2011.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Il bilancio di previsione 2020/2022 è predisposto nel rispetto del tetto di spesa del personale dipendente previsto dall'art. 1 - comma 557 - della L. 296/2006 (Finanziaria 2007) come modificato dall'articolo 14 commi 7, 8, 9 del D.L. n. 78/2010 convertito dalla Legge n. 122/2010.

Il bilancio è stato formato e presentato nell'osservanza delle norme e principi giuridici, nonché dello statuto dell'Ente e del regolamento di contabilità.

Il bilancio è stato redatto nell'osservanza dei principi contabili di cui al D. Lgs n. 118/2011.



Al bilancio sono allegati:

- 1) il D.U.P. - Documento unico di programmazione 2020/2022 (Delibera G.U n. 164 del 14/11/2019)
- 2) il bilancio finanziario triennale 2020/2022, di competenza per l'intero triennio e di cassa per il primo esercizio;
- 3) il rendiconto per l'esercizio 2018 (*Approvato con delibera di C.U. n. 16 del 27/3/2019*);
- 4) i documenti con i quali sono determinati per l'esercizio 2020 le tariffe di competenza correlate ai servizi erogati;

- che non sussistono i presupposti oggettivi per l'approvazione del piano delle alienazioni e valorizzazioni previsto dall'art. 58 del D.L. 112/2008 convertito dalla L. n. 133/2008;
- che non sussistono i presupposti oggettivi per l'approvazione dello schema di programma triennale delle opere pubbliche 2020/2022;
- il programma biennale 2020 – 2022 per l'acquisizione di forniture e servizi di cui al D.Lgs 50 del 2016 si approva entro il termine di approvazione del bilancio;
- che i documenti contabili relativi al bilancio di previsione annuale sono conformi ai modelli approvati con DPCM 28/12/2011;
- che il D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) 2020/2022 è stato redatto in linea con le indicazioni rinvenibili nel D. Lgs n. 118/2011;
- che sono stati identificate le risorse e gli interventi rilevanti ai fini I.V.A.;
- che lo stanziamento definitivo dell'esercizio 2019 recepisce le modifiche intervenute nel corso dell'esercizio e l'assestamento generale adottato ai sensi dell'art. 175 - comma 8 - del D. Lgs n. 267/2000, verificato dal Revisore Unico nella seduta del 31/07/2019 e approvato dal Consiglio dell'Unione nella seduta del 31/07/2019 con proprio atto n. 41, immediatamente esecutivo ai sensi di legge;
- che con delibera di G.U. n. 163 del 14/11/2019 a seguito di puntuale verifica di bilancio di cui alla delibera della Giunta Unione n. 161 del 14/11/2019 da ratificarsi nella seduta del consiglio Unione prevista per il del 27/11/2019 (verificata dal Revisore Unico in data 20/11/2019) è stato determinato l'avanzo presunto della gestione 2019;



IL BILANCIO DI PREVISIONE REDATTO AI SENSI DEL D. Lgs n. 118/2011 - PARTE ENTRATE - E' COSI' RAPPRESENTATO:

ENTRATA 2016 - 2022 - TITOLI - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011

TIT.	Classificazione DPCM 28 dicembre 2011	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Variazione su assestato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
	Entrate correnti di natura tributaria,									
1	contributiva e perequativa	-	-	-	-	-	-	===	-	-
2	Trasferimenti correnti	32.669.526,59	33.041.444,50	34.301.344,56	34.183.002,60	34.309.910,96	126.908,36	0,4%	34.562.764,68	34.562.764,68
3	Entrate extratributarie	8.960.087,08	8.647.342,89	9.097.615,20	9.401.270,00	9.263.615,76	137.654,24	-1,5%	9.113.615,76	9.113.615,76
4	Entrate in conto capitale	137.926,01	117.736,52	324.526,58	439.866,73	59.258,50	380.608,23	-86,5%	25.000,00	25.000,00
	Entrate da riduzione di attività									
5	finanziarie	-	175.000,00	-	100.000,00	-	100.000,00	-100,0%	-	-
6	Accensione di prestiti	175.000,00	-	100.000,00	-	-	-	===	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,0%	2.000.000,00	2.000.000,00
9	Entrate per partite di giro	5.940.904,50	5.470.249,57	6.765.778,74	9.205.392,00	9.155.392,00	50.000,00	-0,5%	9.155.392,00	9.155.392,00
	Totali	47.903.444,18	47.451.773,48	50.589.265,08	55.329.531,33	54.788.177,22	- 541.354,11	-1,0%	54.856.772,44	54.856.772,44
	FPV - corrente	739.066,67	521.524,84	593.111,62	661.086,52	668.050,36	6.963,84	1,1%	660.387,41	660.387,41
	FPV - Investimenti	726.351,07	440.021,45	353.343,04	432.709,98	-	432.709,98	-100,0%	-	-
	TOTALE FPV	1.465.417,74	961.546,29	946.454,66	1.093.796,50	668.050,36	- 425.746,14	-38,9%	660.387,41	660.387,41
	Avanzo - investimenti	720.831,14	390.304,43	606.493,29	310.365,82	20.890,00	289.475,82	-93,3%	-	-
	Avanzo - corrente	2.698.123,67	2.017.565,95	2.443.242,46	3.748.030,25	3.420.678,98	327.351,27	-8,7%	-	-
	TOTALE AVANZO	3.418.954,81	2.407.870,38	3.049.735,75	4.058.396,07	3.441.568,98	- 616.827,09	-15,2%	-	-
	TOTALE ENTRATA	52.787.816,73	50.821.190,15	54.585.455,49	60.481.723,90	58.897.796,56	- 1.583.927,34	-2,6%	55.517.159,85	55.517.159,85
	TOTALE SPESA	47.796.294,97	46.349.594,41	50.666.947,72	60.481.723,90	58.897.796,56	- 1.583.927,34	-2,6%	55.517.159,85	55.517.159,85
	SALDO (E-S)	4.991.521,76	4.471.595,74	3.918.507,77	-	-	-	=	-	-

[Handwritten signature]

CHE IL BILANCIO DI PREVISIONE REDATTO AI SENSI DEL D. Lgs n. 118/2011 - PARTE SPESA - E' COSI' RAPPRESENTATO:

SPESA 2016 - 2022 - TITOLI - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011

Titoli	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Previsione assemblata 2019	Previsione 2020	Variazione su assemblato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
1	Spese correnti	40.585.875,17	39.818.522,01	42.738.047,81	47.387.547,97	47.253.352,49	- 134.195,48	-0,28%	43.960.215,78	43.959.715,78
2	Spese in conto capitale	1.255.325,92	873.886,83	1.137.763,02	1.762.783,93	456.552,07	- 1.306.231,86	-74,10%	368.552,07	368.552,07
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	175.000,00	-	100.000,00	-	100.000,00	-100,00%	-	-
4	Rimborso di prestiti	14.189,38	14.387,87	25.358,15	26.000,00	32.500,00	6.500,00	25,00%	33.000,00	33.500,00
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,00%	2.000.000,00	2.000.000,00
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	5.940.904,50	5.467.797,70	6.765.778,74	9.205.392,00	9.155.392,00	- 50.000,00	-0,54%	9.155.392,00	9.155.392,00
	TOTALE SPESA	47.796.294,97	46.349.594,41	50.666.947,72	60.481.723,90	58.897.796,56	- 1.583.927,34	-2,62%	55.517.159,85	55.517.159,85
	Fondo di riserva				340.299,58	149.999,02	- 190.300,56	-55,9%	115.740,52	115.740,52
	Fondo rischi su crediti				241.000,00	241.000,00	-	0,0%	241.000,00	241.000,00

CHE NEL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2020:

a) il pareggio finanziario è così previsto:

ENTRATE € 47.796.294,97
SPESE € 47.796.294,97

b) l'equilibrio corrente ed in conto capitale per il triennio 2020 - 2022 è così previsto:

RIFERIMENTI	ENTRATA				SPESA			
	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (UR)	661.086,52	668.050,36	660.387,41	660.387,41				
Utilizzo avanzo amministrazione per spesa corrente	3.748.030,25	3.420.678,98	-	-				
Parte corrente	43.004.431,20	43.197.123,15	43.332.828,37	43.332.828,37				
TOTALE PARTE CORRENTE	47.413.547,97	47.285.852,49	43.993.215,78	43.993.215,78	47.413.547,97	47.285.852,49	43.993.215,78	43.993.215,78
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale - reinvestimento nell'esercizio (UR)	432.709,98	-	-	-				
Utilizzo avanzo amministrazione per spesa in conto capitale	310.365,82	20.890,00	-	-				
Parte investimenti	1.019.708,13	435.662,07	368.552,07	368.552,07				
TOTALE INVESTIMENTI	1.762.783,93	456.552,07	368.552,07	368.552,07	1.762.783,93	456.552,07	368.552,07	368.552,07

Riferimenti	Assestato 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Avanzo amministrazione	-	310.365,82	-	20.890,00
Assunzione di mutui		-	-	-
Quota capitale ammortamento mutui	26.000,00	32.500,00	33.000,00	33.500,00
Totali	-	284.365,82	33.000,00	33.500,00

c) le entrate a destinazione specifica o vincolata per legge sono destinate alla spesa per un uguale ammontare ad interventi consentiti dalle vigenti disposizioni;

d) l'equilibrio fra entrate e spese dei servizi per conto di terzi è così previsto:

ENTRATE TITOLO 9

€ 9.155.392,00

SPESA TITOLO 7

€ 9.155.392,00

e) l'entrata corrente e in conto capitale per tipologia ai sensi del D. Lgs n. 118/2011 presenta le seguenti risultanze:

Riferimenti	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Variazione su assestato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
TIT. 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
10000	-	-	-	===	-	-
TIT. 2:	Trasferimenti correnti					
20101	33.923.396,18	34.102.781,16	179.384,98	0,5%	34.355.634,88	34.355.634,88
20102	-	-	-	===	-	-
20103	85.375,49	13.900,00	- 71.475,49	-83,7%	13.900,00	13.900,00
20104	-	-	-	===	-	-
20105	174.230,93	193.229,80	18.998,87	10,9%	193.229,80	193.229,80
20000	34.183.002,60	34.309.910,96	126.908,36	0,4%	34.562.764,68	34.562.764,68

TIT. 3:	Entrate extratributarie	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Variazione su assestato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.941.982,03	6.677.756,42	- 264.225,61	-3,8%	6.677.756,42	6.677.756,42
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.154.000,00	1.320.000,00	166.000,00	14,4%	1.320.000,00	1.320.000,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	4.500,00	500,00	- 4.000,00	-88,9%	500,00	500,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	148.500,00	148.500,00	-	0,0%	148.500,00	148.500,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.152.287,97	1.116.859,34	- 35.428,63	-3,1%	966.859,34	966.859,34
30000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	9.401.270,00	9.263.615,76	- 137.654,24	-1,5%	9.113.615,76	9.113.615,76

TIT. 4:	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-	===	-	-
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	-	-	-	===	-	-
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	439.866,73	59.258,50	- 380.608,23	-86,5%	25.000,00	25.000,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	===	-	-
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	-	-	-	===	-	-
40000	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	439.866,73	59.258,50	- 380.608,23	-86,5%	25.000,00	25.000,00

TIT. 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Variazione su assestato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	==	-	-
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	==	-	-
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	==	-	-
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	100.000,00	-	-	-100,0%	-	-
50000	Totale TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	100.000,00	-	-	-100,0%	-	-
TIT. 6:	Accensione prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	==	-	-
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	-	-	-	==	-	-
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	==	-	-
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	-	-	-	==	-	-
60000	Totale TITOLO 6 - Accensione prestiti	-	-	-	==	-	-

TIT. 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Variazione su assestato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,0%	2.000.000,00	2.000.000,00
70000	Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,0%	2.000.000,00	2.000.000,00
TIT. 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	4.341.000,00	4.341.000,00	-	0,0%	4.341.000,00	4.341.000,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	4.864.392,00	4.814.392,00	- 50.000,00	-1,0%	4.814.392,00	4.814.392,00
90000	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.205.392,00	9.155.392,00	- 50.000,00	-0,5%	9.155.392,00	9.155.392,00
		9.205.392,00	9.155.392,00	- 50.000,00	-0,5%	9.155.392,00	9.155.392,00
	TOTALE TITOLI	55.329.531,33	54.788.177,22	- 541.354,11	-1,0%	54.856.772,44	54.856.772,44
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	60.481.723,90	58.897.796,56	- 1.583.927,34	-2,6%	55.517.159,85	55.517.159,85

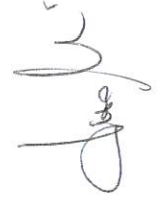
I trasferimenti correnti dei comuni rappresentano nel 2020 61,98% delle entrate correnti:

Totale trasferimenti	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Variazione su assestato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
TRASFERIMENTI										
CORRENTI DA										
ALFONSINE	2.716.171,37	2.849.351,05	2.893.409,64	2.972.178,53	3.061.955,25	3.103.073,38	41.118,13	1,3%	3.137.971,07	3.137.971,07
TRASFERIMENTI										
CORRENTI DA										
BAGNACAVALLO	3.942.726,14	3.891.127,81	4.082.339,03	4.190.219,37	4.258.763,75	4.281.167,14	22.403,39	0,5%	4.315.032,51	4.315.032,51
TRASFERIMENTI										
CORRENTI DA										
BAGNARA	629.200,81	644.284,06	674.670,58	673.852,24	707.335,88	679.893,21	- 27.442,67	-3,9%	686.995,48	686.995,48
TRASFERIMENTI										
CORRENTI DA										
CONSELICE	2.256.251,37	2.285.710,27	2.396.601,96	2.451.319,36	2.518.902,45	2.465.046,80	- 53.855,65	-2,1%	2.493.551,29	2.493.551,29
TRASFERIMENTI										
CORRENTI DA										
COTTIGNOLA	1.848.808,22	1.773.227,85	1.908.610,01	1.971.360,11	2.008.806,54	2.008.930,71	124,17	0,0%	2.017.470,33	2.017.470,33
TRASFERIMENTI										
CORRENTI DA										
FUSIGNANO	1.918.933,44	1.813.475,32	2.009.207,77	2.031.575,81	2.071.839,36	2.080.902,45	9.063,09	0,4%	2.104.748,02	2.104.748,02
TRASFERIMENTI										
CORRENTI DA										
LUGO	8.103.783,87	8.046.066,82	8.245.038,70	8.493.505,24	8.599.584,00	8.574.171,48	- 25.412,52	-0,3%	8.668.859,79	8.668.859,79
TRASFERIMENTI										
CORRENTI DA										
MASSA	2.634.177,73	2.729.450,72	2.885.044,14	2.937.046,64	2.936.055,43	2.965.146,07	29.090,64	1,0%	2.977.991,34	2.977.991,34
TRASFERIMENTI										
CORRENTI DA										
SANT'AGATA	774.437,59	741.687,49	824.426,10	828.057,95	846.148,87	848.660,18	2.511,31	0,3%	857.225,31	857.225,31
TOTALE ENTI	24.824.490,54	24.774.381,39	25.919.347,93	26.549.115,25	27.009.391,53	27.006.991,42	- 2.400,11	0,0%	27.259.845,14	27.259.845,14
Incidenza % entrate correnti (Titolo I + II + III)	59,60%	59,43%	59,72%	61,93%	61,97%	61,98%	22,34%	36,0%	62,41%	62,41%

I trasferimenti in conto capitale dei comuni costituiscono con la disponibilità corrente la fonte più significativa di finanziamento delle spese in conto capitale:

Trasferimenti in conto capitale dai Comuni	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Variazione su assestato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALFONSINE	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA BAGNACAVALLLO	2.825,56	-	3.000,00	127,35	-	-	-	===	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA BAGNARA	95.100,45	-	200.000,00	5.317,00	6.500,00	-	6.500,00	-100,0%	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA CONSELICE	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA COTIGNOLA	25.000,00	-	-	-	-	-	-	===	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA FUSIGNANO	-	-	-	25.000,00	8.089,00	-	8.089,00	-100,0%	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA LUGO	-	5.000,00	-	16.172,09	-	-	-	===	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA MASSA LOMBARDA	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA SANT'AGATA	-	-	90.636,58	25.000,00	75.000,00	-	75.000,00	-100,0%	-	-
TOTALE ENTI	122.926,01	5.000,00	293.636,58	71.616,44	89.589,00	-	89.589,00	-100,0%	-	-

Nel bilancio di previsione 2020 risulta iscritto avanzo di amministrazione per € 3.441.568,98 destinato per € 3.420.678,98 al finanziamento di spese correnti, di cui € 3.016.670,62 a titolo di rimborso ai comuni € 313.105,15 al finanziamento di spese nei servizi sociali conseguenti sostanzialmente al disallineamento di una parte dei trasferimenti regionali rispetto alla spesa, per € 41.270,80 per interventi di promozione del territorio ripresi dalla gestione 2019, per € 49.632,41 per interventi sviluppo delle attività produttive ripresi dalla gestione 2019, e per € 20.890,00 al finanziamento di spese in conto capitale correlati a trasferimenti già acquisiti dalla regione per € 20.890,00.



Rif.	Riferimenti	Avanzo 18 non utilizzato	Avanzo presunto gestione 19	Avanzo presunto 19	Utilizzo gestione 2020	Avanzo disponibile
B1	Accantonamento fondo rischi educativi	552.618,34	216.000,00	768.618,34	-	768.618,34
B1	Accantonamenti fondo rischi sociale	22.763,36	25.000,00	47.763,36	-	47.763,36
B1	FCDE - Romagna Promotion	17.169,80	-	17.169,80		17.169,80
B2	Accantonamenti Outlet	167.200,00	-	167.200,00		167.200,00
C3	Accantonamento sociali	770.000,00	-	770.000,00		770.000,00
C3	Politiche giovanili	20.890,00	-	20.890,00	20.890,00	-
C3	Canile	100.000,00	-	150.000,00		150.000,00
Disponibile	Avanzo senza vincoli	3.642.145,38	1.042.804,50	4.684.949,88	3.420.678,98	1.235.160,96
	TOTALE	5.292.786,88	1.283.804,50	6.576.591,38	3.441.568,98	3.155.912,46

CDG	Vincoli precostituiti	Totale	Finanziamento corrente	Finanziamento investimenti
15	Servizi generali per rimborso quote	3.016.670,62	3.016.670,62	
92	Promozione turistica	41.270,80	41.270,80	
93	Amministrativo SUAP	49.632,41	49.632,41	
191	Servizi sociali - da gestione 2019	313.105,15	313.105,15	
152	Politiche giovanili	20.890,00		20.890,00
		3.441.568,98	3.420.678,98	20.890,00

<i>Riferimento Enti</i>	<i>Avanzo disponibile ENTI</i>	<i>Riparto presunto</i>
Alfonsine	34.897,14	121.634,75
Bagnacavallo	27.479,49	170.764,88
Bagnara	55.625,44	24.819,47
Conselice	79.305,11	99.511,94
Cotignola	71.320,02	76.106,94
Fusignano	88.662,82	83.077,56
Lugo	2.493.777,30	328.860,54
Massa	593.595,22	108.334,60
S.Agata	195.222,93	29.693,82
Unione	2.259,95	-
Totale	3.642.145,44	1.042.804,50

Origine dell'avanzo di amministrazione presunto dalla gestione 2019

<i>Valori</i>
Dalla gestione residui
Dalla gestione FPV
Dalla gestione competenza
Avanzo amministrazione presunto 2019
1.042.804,50

Vincoli precostituiti sull'avanzo di amministrazione presunto 2019

<i>CDG</i>	<i>Valori</i>	<i>Corrente</i>	<i>Investimenti</i>
15	3.016.670,62	3.016.670,62	
92	41.270,80	41.270,80	
93	49.632,41	49.632,41	
191	151.352,64	151.352,64	
191	161.752,51	161.752,51	
152	20.890,00		20.890,00
	3.441.568,98	3.441.568,98	3.441.568,98

Totale avanzo amministrazione iscritto

L'avanzo nei predetti termini è stato determinato con delibera della Giunta dell'Unione n. 163 del 14/11/2019 dove a seguito di puntuale verifica di bilancio si determina l'avanzo di amministrazione presunto.

Tra le fonti di finanziamento assimilate all'avanzo di amministrazione, in forza delle disposizioni contabili di cui al D. Lgs n. 118/2011, figura per € 668.050,36 il "Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente". Nel 2020 non sono previsti stanziamenti al "Fondo Pluriennale Vincolato parte investimenti".

Il fondo pluriennale vincolato parte corrente è correlato a spese di natura corrente già finanziate negli esercizi precedenti, la cui spesa si sostiene effettivamente nel presente esercizio o negli esercizi successivi. Tali spese sono generalmente riconducibili agli istituti della produttività da erogarsi in base al processo di valutazione.

Il fondo pluriennale vincolato parte investimenti è correlato a spese in conto capitale già finanziate negli esercizi precedenti, la cui spesa si sostiene effettivamente nel presente esercizio o negli esercizi successivi. A titolo esemplificativo le spese relative ai lavori sono finanziate nell'esercizio in cui sono affidate e sono contabilizzate distintamente in base agli stati di avanzamento (cronoprogramma).

RISORSE "EXTRA GESTIONE"	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Variazione su assestato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	739.066,67	521.524,84	593.111,62	661.086,52	668.050,36	6.963,84	1,1%	660.387,41	660.387,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	726.351,07	440.021,45	353.343,04	432.709,98	-	- 432.709,98	-100,0%	-	-

Stante la fonte di provenienza dell'entrata come sotto rappresentata si evince per il 2020 che il concorso diretto degli enti dell'Unione al finanziamento della spesa corrente è pari al 57,15 %, i trasferimenti dei Comuni costituiscono il 78,71 % del totale dei trasferimenti correnti e il 61,98 % del totale delle entrate correnti.

Trasferimenti correnti da Comuni Unione	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	2020-2019	Variazione %
Alfonsine	3.061.955,25	3.103.073,38	41.118,13	1,34%
Bagnacavallo	4.258.763,75	4.281.167,14	22.403,39	0,53%
Bagnara	707.335,88	679.893,21	- 27.442,67	-3,88%
Conselice	2.518.902,45	2.465.046,80	- 53.855,65	-2,14%
Cotignola	2.008.806,54	2.008.930,71	124,17	0,01%
Fusignano	2.071.839,36	2.080.902,45	9.063,09	0,44%
Lugo	8.599.584,00	8.574.171,48	- 25.412,52	-0,30%
Massa Lombarda	2.936.055,43	2.965.146,07	29.090,64	0,99%
Sant'Agata	846.148,87	848.660,18	2.511,31	0,30%
Totale	27.009.391,53	27.006.991,42	- 2.400,11	-0,01%

Incidenza trasferimenti Comuni Unione **79,01%** **78,71%**

**Incidenza trasferimenti Comuni Unione sulle
entrate correnti**

61,97% **61,98%**

**Incidenza trasferimenti Comuni su spesa
corrente**

57,00% **57,15%**



Le fonti di finanziamento della spesa in conto capitale sono dettagliate nel prospetto sotto riportato:

Fonti di finanziamento spese in conto capitale	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	2020-2019	Variazione %
Risorse correnti	579.841,40	376.403,57	- 203.437,83	-35,09%
Avanzo	310.365,82	20.890,00	- 289.475,82	-93,27%
Trasferimenti di capitale dai comuni	89.589,00	-	- 89.589,00	-100,00%
Trasferimenti di capitale da unione di comuni	318.277,73	-	- 318.277,73	-100,00%
Trasferimenti di capitale dalla Regione	32.000,00	59.258,50	27.258,50	85,18%
Trasferimenti dallo Stato	-	-	-	===
Alienazioni	-	-	-	===
Mutui	-	-	-	===
Totale	1.330.073,95	456.552,07	- 873.521,88	-65,67%
Trasferimenti enti Unione				
Alfonisine			-	===
Bagnacavallo			-	===
Bagnara	6.500,00		- 6.500,00	-100,00%
Conselice			-	===
Cotignola			-	===
Fusignano	8.089,00		- 8.089,00	-100,00%
Lugo			-	===
Massa Lombarda			-	===
Sant'Agata	75.000,00		- 75.000,00	-100,00%
Totale enti Unione	89.589,00	-	- 89.589,00	-100,00%
Risorse proprie				
Risorse correnti	579.841,40	376.403,57	- 203.437,83	-35,09%
Alienazioni	-	-	-	===
Avanzo	310.365,82	20.890,00	- 289.475,82	-93,27%
TOTALE RISORSE PROPRIE	890.207,22	397.293,57	- 492.913,65	-55,37%
Incidenza %	66,93%	87,02%		

In relazione alle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale si evince il quasi totale autofinanziamento diretto o indiretto.

Risorse trasferite		Previsione asestata 2019	Previsione 2020	2020-2019	Variazione %
Trasferimenti dallo Stato		-	-	-	===
Trasferimenti di capitale dalla Regione		32.000,00	59.258,50	27.258,50	85,18%
Trasferimenti di capitale dai comuni		89.589,00	-	89.589,00	-100,00%
Trasferimenti di capitale da unione di comuni		318.277,73	-	318.277,73	-100,00%
TOTALE RISORSE TRASFERITE		439.866,73	59.258,50	- 380.608,23	-86,53%
Incidenza %		33,07%	12,98%		

Risorse da indebitamento

Mutui		-	-	-	===
TOTALE MUTUI		-	-	-	===
Incidenza %		0,00%	0,00%		

Settori di utilizzo avanzo amministrazione in conto capitale		Previsione asestata 2019	Previsione 2020	2020-2019	Variazione %
INFORMATICA		42.427,83	-	42.427,83	-100,00%
CDC POLIZIA LOCALE		267.937,99	154.359,73	113.578,26	-42,39%
CDC POLITICHE GIOVANILI		-	20.890,00	20.890,00	===
Totale		310.365,82	175.249,73	- 135.116,09	-43,53%

f) Le spese correnti riepilogate secondo la natura economica dei fattori produttivi e per missioni sono così previste ed hanno subito le seguenti variazioni:

SPESA 2016 - 2022 - TITOLI - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011									
Titoli	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Previsione assestata 2019	Variazione su assestato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
1	Spese correnti	40.585.875,17	39.818.522,01	42.738.047,81	47.387.547,97	- 134.195,48	-0,28%	43.960.215,78	43.959.715,78
2	Spese in conto capitale	1.255.325,92	873.886,83	1.137.763,02	1.762.783,93	- 1.306.231,86	-74,10%	368.552,07	368.552,07
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	175.000,00	-	100.000,00	- 100.000,00	-100,00%	-	-
4	Rimborso di prestiti	14.189,38	14.387,87	25.358,15	26.000,00	6.500,00	25,00%	33.000,00	33.500,00
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	2.000.000,00	-	0,00%	2.000.000,00	2.000.000,00
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	5.940.904,50	5.467.797,70	6.765.778,74	9.205.392,00	- 50.000,00	-0,54%	9.155.392,00	9.155.392,00
	TOTALE SPESA	47.796.294,97	46.349.594,41	50.666.947,72	60.481.723,90	- 1.583.927,34	-2,62%	55.517.159,85	55.517.159,85
	Fondo di riserva				340.299,58	- 190.300,56	-55,9%	115.740,52	115.740,52
	Fondo rischi su crediti				241.000,00	-	0,0%	241.000,00	241.000,00

SPESA - Missioni di parte corrente

Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Variazione su assestato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
	Servizi istituzionali generali e di									
1	gestione	9.114.657,71	8.520.498,85	10.269.067,62	13.251.664,83	13.456.060,83	204.396,00	1,54%	10.438.585,83	10.438.585,83
3	Ordine pubblico e sicurezza	3.299.596,58	3.203.107,87	3.861.088,04	4.164.748,36	4.312.477,98	147.729,62	3,56%	4.312.477,98	4.312.477,98
4	Istruzione e diritto allo studio	9.277.052,91	9.165.409,17	9.535.096,00	9.994.004,25	10.202.565,96	208.561,71	2,09%	10.052.565,96	10.052.565,96
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività produttive	40.164,27	79.328,78	53.156,43	59.206,48	57.343,00	- 1.863,48	-3,15%	57.343,00	57.343,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	74.390,50	92.741,38	99.660,26	152.130,00	141.900,00	- 10.230,00	-6,72%	141.900,00	141.900,00
7	Turismo	125.902,35	80.795,05	132.433,25	211.729,30	190.822,00	- 20.907,30	-9,87%	149.551,20	149.551,20
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.552.847,16	1.443.024,19	1.555.581,16	2.094.586,12	1.639.545,34	- 455.040,78	-21,72%	1.639.545,34	1.639.545,34
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	696.088,52	744.801,39	836.662,67	941.479,28	1.029.204,94	87.725,66	9,32%	1.029.204,94	1.029.204,94
11	Soccorso civile	19.373,07	35.332,38	27.930,17	60.400,00	60.450,00	50,00	0,08%	60.450,00	60.450,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	15.792.785,34	15.874.444,28	15.752.618,90	15.051.041,34	15.053.984,69	2.943,35	0,02%	15.053.984,69	15.053.984,69
14	Sviluppo economico e competitività	527.691,06	506.651,53	545.066,12	725.795,00	643.498,73	- 82.296,27	-11,34%	593.866,32	593.866,32
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	62.465,83	70.000,00	65.563,92	94.463,43	68.000,00	- 26.463,43	-28,01%	68.000,00	68.000,00
20	Fondi e accantonamenti	-	-	-	581.299,58	390.999,02	- 190.300,56	-32,74%	356.740,52	356.740,52
50	Debito pubblico	2.859,87	2.387,14	4.123,27	5.000,00	6.500,00	1.500,00	30,00%	6.000,00	5.500,00
	Totale per missioni di parte corrente	40.585.875,17	39.818.522,01	42.738.047,81	47.387.547,97	47.253.352,49	- 134.195,48	-0,28%	43.960.215,78	43.959.715,78

Le spese correnti dell'esercizio 2020 sono state determinate recependo le proposte degli uffici e servizi. Relativamente ai limiti previsti di cui al D.L. n. 78/2010 come convertito nella Legge n. 122/2010 e alle riduzioni previste dall'art. 5 - comma 2 - del D. L. 95/2012 convertito nella Legge n. 132/2012, con l'approvazione del bilancio 2020 - 2022 entro il 31/12/2019 e rendiconto 2019 entro il 30/04/2020 paiono superati, pur rilevando un andamento della spesa sul bilancio di previsione analogo agli esercizi pregressi rispettosi nel caso dei predetti limiti.

Spese di personale

Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2019-2021, è oggetto di delibera di Giunta come da ultimo modificato con atto n. 122 del 05/09/2019.

Su tale atto il Revisione ha accertato quanto previsto dall'art. 19 della L. 448/2001.

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020- 2021 - 2022, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- Dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'articolo 1 comma 229 della Legge 208/2015;
- Dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 così come modificato dall'articolo 16 comma 1bis D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 (Deliberazione Giunta Unione n. 03 del 18/01/2018);
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- Del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dall'articolo 23 comma 2 del D.Lgs n. 75/2017.

L'ente non è soggetto al blocco delle assunzioni in quanto ha rispettato i tempi medi di pagamento di cui all'art. 42, comma 2 del D.L. 66/2014 e ha adottato il piano delle performance di cui all'art.10 del D.Lgs.150/2009.

L'organo di revisione ha provveduto da ultimo con verbale n. 46 in data 05/09/2019, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Il costo puro del personale, è contenuto nelle previsioni di una parte del macroaggregato 1 che complessivamente quota € 13.383.587,76.

Per l'esercizio 2020 il costo di riferisce a n. 319,21 dipendenti - Anni uomo (dip. 314,59 base 2019) a tempo indeterminato presenti al 01/01/2020 e dipendenti con contratti di lavoro flessibile, a tempo determinato di durata pari al mandato del Sindaco (come gli incarichi fiduciari dirigenziali e di alta specializzazione extra dotazione organica) e di durata annuale e contratto di somministrazione lavoro per altre figure necessarie al proseguimento delle attività fondamentali per l'Ente, oltre alla spesa per il Direttore Generale/Segretario generale.

All'interno del macroaggregato 1 sono comprese le previsioni relative a tutto il costo sia diretto che indiretto del personale (compresa previdenza complementare).



Altre spese di personale sostenute dall'Ente, come l'IRAP, sono contenute nel macroaggregato 2.

Relativamente agli arretrati del contratto per il personale dirigente non sono previste risorse in bilancio e saranno accantonate con la determinazione del rendiconto 2019.

Relativamente al personale non dirigente è stato rinnovato il contratto a valore fino al 31/12/2018 e nel 2018 sono stati corrisposti tutti gli arretrati. Nel 2020 è prevista la corresponsione delle "indennità di vacanza contrattuale" così come operato per il 2019.

I documenti di programmazione del fabbisogno di personale sono improntati al rispetto dei principi di contenimento della spesa.

Limitazione spese di personale

Per la verifica del tetto di spesa del personale, come definito dall'art. 1 comma 557 e 557 quater legge 296/2006 così come modificato dall'art. 1 comma 557 e 557 quater legge 296/2006 (così come modificato dall'art. 14 comma 7 del D.L. 78/2010 convertito nella Legge n. 112/2010 e dall'art. 3, comma 5-bis, del D. L. 90/2014 convertito nella Legge n. 114/2014, l'Ente deve assicurare il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione (L. 114/2014). Il triennio da prendere in considerazione è quindi il 2011-2013 e la media del triennio 2011-2012-2013, è da correlarsi con i tetti di spesa dei singoli enti dell'Unione (vedi Determinazione n. 1620 del 05/12/2018 per esercizio 2019). Con la stessa logica è stato verificato il limite 2020 e sarà oggetto di apposito atto.

Bilancio	SPESA ANALITICA PER IL PERSONALE - Legenda	Totale 2019	Totale 2020	2020-2019	Variazione %	Incidenza % 2019	Incidenza % 2020
1010	COMPETENZE Fisse PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	7.005.445,84	7.326.599,00	321.153,16	4,58%	52,94%	54,74%
1010,1	COMPETENZE Fisse PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	-	110.000,00	110.000,00		0,00%	0,82%
1020	STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	69.141,11	69.141,11	-	===	0,52%	0,52%
1030	ALTRE COMPETENZE ED INDENNITA' ACCESSORIE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	1.701.779,75	1.805.387,10	103.607,35	6,09%	12,86%	13,49%
1030,1	ALTRE COMPETENZE ED INDENNITA' ACCESSORIE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	27.138,89	23.750,00	- 3.388,89	-12,49%	0,21%	0,18%
1040	COMPETENZE Fisse E ACCESSORIE PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	721.998,20	337.153,53	- 384.844,67	-53,30%	5,46%	2,52%
1050	ALTRE SPESE DI PERSONALE	29.715,60	-	- 29.715,60	-100,00%	0,22%	0,00%
1070	STRAORDINARIO AL PERSONALE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	15.192,68	20.000,00	4.807,32	31,64%	0,11%	0,15%
1110	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	2.424.970,64	2.524.968,17	99.997,53	4,12%	18,33%	18,87%
1110,1	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	10.646,00	42.220,00	31.574,00	296,58%	0,08%	0,32%
1111	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE TEMPO DETERMINATO	206.717,01	97.155,73	- 109.561,28	-53,00%	1,56%	0,73%

Bilancio	SPESA ANALITICA PER IL PERSONALE - Legenda	Totale 2019	Totale 2020	2020-2019	Variazione %	Incidenza % 2019	Incidenza % 2020
1120	CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE	69.688,00	60.000,00	- 9.688,00	-13,90%	0,53%	0,45%
1130	CONTRIBUTI PER INDENNITA' DI FINE SERVIZIO E ACCANTONAMENTI TFR	115.607,34	123.764,17	8.156,83	7,06%	0,87%	0,92%
1330	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	1.000,00	1.000,00	-	===	0,01%	0,01%
1241	ASSEGNI FAMILIARI	68.247,83	55.608,00	- 12.639,83	-18,52%	0,52%	0,42%
7010	IRAP PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	701.760,36	745.841,54	44.081,18	6,28%	5,30%	5,57%
7010,1	IRAP PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	5.918,11	14.820,00	8.901,89	150,42%	0,04%	0,11%
7011	IRAP PERSONALE TEMPO DETERMINATO	57.914,83	26.179,41	- 31.735,42	-54,80%	0,44%	0,20%
	TOTALE	13.232.882,19	13.383.587,76	150.705,57	1,14%	100,00%	100,00%

1040	RIMBORSI SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO	159.585,00	124.093,00	- 35.492,00	-22,24%
7015	IRAP PERSONALE COMANDATO	10.685,00	8.316,00	- 2.369,00	-22,17%

CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Gli accantonamenti da operarsi a fronte di possibili crediti di dubbia esigibilità originati dalla gestione della competenza 2020, sono quantificati in € 241.000,00 e questo in quanto le poste di entrata di bilancio relative alle rette dei servizi sociali ed educativi sono contabilizzate "al lordo" delle eventuali mancate entrate. Sempre con la stessa logica, con la chiusura presunta dell'esercizio 2019, sono stati accantonati nel fondo relativo a "crediti di dubbia esigibilità" € 241.000,00 relativi a rette insolite riferite all'esercizio 2019. Ad oggi (rif. 31/12/2019) risultano accantonati € 833.551,49 - (592.551,49/2018 + 241.000/2019)

La congruità dei valori sarà ulteriormente verificata in sede di approvazione del consuntivo della gestione 2019, con l'obiettivo di minimizzare il rischio.

COSTRUZIONE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

COSTRUZIONE F ONDO CREDITI IN ESSERE ESISTENTE												
	93	162	163	167	168	169	182	192	196			
RIFERIMENTI	Amministrativo SUAP	Asili nido	Scuole materne	Trasporti scolastici	Refezione scolastica	Centri ricreativi estivi	Altri servizi per l'infanzia	Anziani e disabili	Assistenza domiciliare	TOTALE		
CREDITI IN ESSERE												
CREDITI 2016	-	17.517,86	3.856,34	7.558,06	133.221,37	1.481,90	3.458,43	3.360,00	3.059,83	173.513,79		
CREDITI 2017	10.842,60	18.721,45	-	5.908,80	140.257,73	1.563,64	5.047,64	840,00	6.625,51	189.807,37		
CREDITI 2018	-	22.555,55	4.760,65	8.895,53	165.007,14	2.615,21	6.117,53	2.385,20	1.296,38	213.633,19		
TOTALE	10.842,60	58.794,86	8.616,99	22.362,39	438.486,24	5.660,75	14.623,60	6.585,20	10.981,72	576.954,35		
FONDO CREDITI IN ESSERE												
FONDO CREDITI 2016	-	19.792,93	4.168,38	7.947,64	155.334,98	1.657,61	3.650,07	3.360,00	5.422,82	201.334,43		
FONDO CREDITI 2017	17.169,80	21.349,65	-	6.158,70	137.173,23	1.279,05	3.902,10	840,00	7.076,53	194.949,06		
FONDO CREDITI 2018	-	24.812,00	7.082,00	8.766,00	141.798,00	3.494,00	4.252,00	860,00	5.204,00	196.268,00		
TOTALE	17.169,80	65.954,58	11.250,38	22.872,34	434.306,21	6.430,66	11.804,17	5.060,00	17.703,35	592.551,49		
SALDO												
SALDO 2016	-	2.275,07	-	389,58	-	175,71	-	-	2.362,99	- 27.820,64		
SALDO 2017	-	6.327,20	-	249,90	3.084,50	284,59	1.145,54	-	451,02	- 5.141,69		
SALDO 2018	-	2.256,45	-	129,53	23.209,14	878,79	1.865,53	1.525,20	3.907,62	- 17.365,19		
TOTALE	-	6.327,20	-	509,95	4.180,03	769,91	2.819,43	1.525,20	-	6.721,63	- 15.597,14	

COSTRUZIONE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

	162	163	167	168	169	182	192	196	
RIFERIMENTI	Asili nido	Scuole materne	Trasporti scolastici	Refezione scolastica	Centri ricreativi estivi	Altri servizi per l'infanzia	Anziani e disabili	Assistenza domiciliare	TOTALE

RETTE EMESSE 2016 - 2018

Entrate 2016	1.265.234,36	192.081,02	162.692,53	3.253.765,99	77.774,44	124.917,20	211.454,62	876.482,30	6.164.402,46
Entrate 2017	1.231.115,44	183.465,98	166.240,92	3.277.536,55	80.751,18	133.470,99	199.855,66	895.098,84	6.167.535,56
Entrate 2018	1.273.249,42	184.084,23	162.266,03	3.287.051,84	89.708,94	135.878,38	167.000,00	1.007.850,67	6.307.089,51
TOTALE	3.769.599,22	559.631,23	491.199,48	9.818.354,38	248.234,56	394.266,57	578.310,28	2.779.431,81	18.639.027,53

TASSO DI INSOLUTI PER RETTE EMESSE 2016 - 2018

Entrate 2016	1,38%	2,01%	4,65%	4,09%	1,91%	2,77%	1,59%	0,35%	2,81%
Entrate 2017	1,52%	0,00%	3,55%	4,28%	1,94%	3,78%	0,42%	0,74%	3,08%
Entrate 2018	1,77%	2,59%	5,48%	5,02%	2,92%	4,50%	1,43%	0,13%	3,39%
TOTALE	1,56%	1,54%	4,55%	4,47%	2,28%	3,71%	1,14%	0,40%	3,10%

RETTE EMESSE 2019 - 2020

Entrate 2019	1.167.372,17	189.000,00	159.950,00	3.342.000,00	82.659,62	140.574,00	135.000,00	1.071.000,00	6.287.555,79
Entrate 2020	918.680,42	189.000,00	155.000,00	3.350.000,00	82.500,00	148.850,00	135.000,00	1.066.000,00	6.045.030,42
TOTALE	2.086.052,59	378.000,00	314.950,00	6.692.000,00	165.159,62	289.424,00	270.000,00	2.137.000,00	12.332.586,21

FONDO CREDITI 2019 - 2020 RAPPORTATO AL TASSO MEDIO INSOLUTI

FCDE 19	18.207,63	2.910,15	7.281,90	149.253,22	1.884,97	5.213,98	1.537,24	4.231,59	194.625,64
FCDE 20	14.328,76	2.910,15	7.056,54	149.610,50	1.881,33	5.520,94	1.537,24	4.211,84	187.118,49

	Accantonamenti previsti	Margine potenziale
FCDE 19 - educativi	184.751,86	31.248,14
FCDE 20 - educativi	181.308,23	34.691,77
Totali	432.000,00	65.939,91
FONDO CREDITI 2019 - 2020 RAPPORTATO AL TASSO MEDIO INSOLUTI - SOCIALE		
FCDE 19 - sociale	5.768,83	19.231,17
FCDE 20 - sociale	5.749,08	19.250,92
Totali	3.074,48	11.517,91

g) le spese in conto capitale 2020 per € 456.552,07 sono riferibili unicamente a "investimenti fissi lordi e acquisizione di terreni" e sono costituiti per la quasi totalità da beni durevoli.

SPESA - Missioni - investimenti

Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Variazione su assestato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	462.641,22	176.434,43	143.238,34	226.343,58	118.800,00	-	-	113.800,00	113.800,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	202.819,91	439.887,10	406.842,89	698.955,32	150.000,00	-	-	135.000,00	135.000,00
4	Istruzione e diritto allo studio	350.700,38	150.262,78	507.796,95	394.559,02	62.500,00	-	-	62.500,00	62.500,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	1.867,04	-	42.000,00	42.000	===	-	-
11	Soccorso civile	91.635,16	-	29.585,00	63.700,00	67.752,07	4.052	6,36%	41.752,07	41.752,07
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	10.429,54	25.441,19	20.288,20	48.315,31	15.500,00	-	-	15.500,00	15.500,00
	Totale investimenti per missioni	1.255.325,92	873.886,83	1.137.763,02	1.762.783,93	456.552,07	-	-74,10%	368.552,07	368.552,07

SPESA - Investimenti per macroaggregati

Macroaggregati	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Variazione su assestato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.171.120,25	828.746,83	1.137.763,02	1.455.934,48	456.552,07	-	-	368.552,07	368.552,07
3	Contributi agli investimenti	84.205,67	45.140,00	-	306.849,45	-	-	-	-	-
	Totale investimenti per macroaggregati	1.255.325,92	873.886,83	1.137.763,02	1.762.783,93	456.552,07	-	-74,10%	368.552,07	368.552,07

Nel 2020 non si evidenziano spese da realizzarsi il cui finanziamento è stato computato negli esercizi precedenti.
 Nel triennio 2020/2022 si prevede che le spese finanziate nell'esercizio siano anche tutte effettivamente realizzate.

Spesa	2020	2021	2022	Note
Spesa 1 (UE)	456.552,07	368.552,07	368.552,07	Spesa 1= Investimenti programmati e realizzati nello stesso esercizio
Spesa 2 (UF)	-	-	-	Spesa 2= Investimenti programmati in un esercizio e realizzati successivamente
Spesa 3 (UR)	-	-	-	Spesa 3= Investimenti programmati negli esercizi precedenti da realizzarsi nell'esercizio
Spesa 4 (UV)	-	-	-	Spesa 4= Investimenti programmati negli esercizi precedenti da realizzarsi negli esercizi successivi
Totale spesa al titolo II	456.552,07	368.552,07	368.552,07	
Entrata	2020	2021	2022	
Risorse disponibili	456.552,07	368.552,07	368.552,07	Risorse disponibili nell'esercizio
FPV (Fondo Pluriennale vincolato)	-	-	-	Transito delle risorse già accertate per il finanziamento degli interventi differiti
Totale fonti di finanziamento	456.552,07	368.552,07	368.552,07	

h) l'importo dell'anticipazione di tesoreria iscritta al titolo VII dell'entrata (Anticipazione da istituto tesoriere) ed al titolo V della spesa (Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere), di € 2.000.000,00 rientra nei limiti dell'indebitamento a breve termine disposti dall'art. 222 del citato D. Lgs n. 267/2000;

Nel 2016 entra in ammortamento (1/1/2016 - 31/12/2030) un mutuo di € 235.000,00 contratto per il finanziamento di interventi di edilizia scolastica del Comune di Bagnara di Romagna (determinazione n. 721 del 20/7/2015), che ha conferito all'Unione le funzioni di edilizia scolastica. Gli oneri finanziari relativi sono recuperati in capo al medesimo Comune.

Nel 2016 è stato assunto un mutuo di € 175.000,00 (determinazione n.1423 del 21/12/2016) per il finanziamento di interventi di edilizia scolastica del Comune di Bagnara di Romagna, con ammortamento 1/1/2018 - 31/12/2032. Gli oneri finanziari relativi sono recuperati in capo al medesimo Comune.

Nel 2018 si assume un mutuo di € 100.000,00 per il finanziamento d'interventi di edilizia scolastica del comune di Bagnara con ammortamento 1/1/2020 – 31/12/2034. Gli oneri finanziari relativi sono recuperati in capo al medesimo comune.

Nel triennio 2020/2022 non si ipotizza di assumere mutui.



CHE NEL BILANCIO PLURIENNALE 2020/2022

i) Per quanto concerne il bilancio nelle annualità 2020/2022 è proposto recependo gli eventi gestionali certi di cui allo stato attuale si ha conoscenza, non operando per la gestione corrente alcuna rivalutazione/decremento.

RIFERIMENTI	ENTRATA				SPESA			
	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (UR)	661.086,52	668.050,36	660.387,41	660.387,41				
Utilizzo avanzo amministrazione per spesa corrente	3.748.030,25	3.420.678,98	-	-				
Parte corrente	43.004.431,20	43.197.123,15	43.332.828,37	43.332.828,37				
TOTALE PARTE CORRENTE	47.413.547,97	47.285.852,49	43.993.215,78	43.993.215,78	47.413.547,97	47.285.852,49	43.993.215,78	43.993.215,78
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale - reinvestimento nell'esercizio (UR)	432.709,98	-	-	-				
Utilizzo avanzo amministrazione per spesa in conto capitale	310.365,82	20.890,00	-	-				
Parte investimenti	1.019.708,13	435.662,07	368.552,07	368.552,07				
TOTALE INVESTIMENTI	1.762.783,93	456.552,07	368.552,07	368.552,07	1.762.783,93	456.552,07	368.552,07	368.552,07
Riferimenti	Assestato 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022				
Avanzo amministrazione	-	310.365,82	-	20.890,00				
Assunzione di mutui		-	-	-				
Quota capitale ammortamento mutui	26.000,00	32.500,00	33.000,00	33.500,00				
Totali	-	284.365,82	33.000,00	33.500,00				

PRENDE ATTO

- che la gestione dell'entrata corrente è caratterizzata dal concorso delle quote di rimborso degli enti facenti parte l'Unione nella misura del 61,98% e che tali entrate costituiscono in misura corrispondente spese per gli Enti di riferimento. Conseguentemente eventuali aggravii dei costi dell'Unione rispetto a quelli preventivati, se non diversamente ripianati, generano squilibri di bilancio sui predetti enti;
- che la gestione 2020 è caratterizzata dall'utilizzo di Avanzo di Amministrazione a copertura di spese correnti ordinarie nel centro di costo "servizi socio sanitari" per € 313.105,15 (€ 748.867,69 nel 2019). L'avanzo iscritto sulla gestione 2020 trova riscontro nella delibera di G.U. n. 163 del 14/11/2019;
- che l'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione nella gestione corrente è in parte correlato alla necessità di definire le quote dei Comuni entro il 30/9 di ogni esercizio in quanto le convenzioni disciplinanti il conferimento dei servizi all'Unione prevedono la corresponsione delle quote in via anticipata e pertanto tutte le economie riscontrabili nella gestione dell'ultimo trimestre, producono avanzo in quanto contabilmente non è possibile ridefinire le quote in diminuzione;
- che la predisposizione della proposta di bilancio da parte del Settore Finanziario è avvenuta sulla base dei referti e previsioni dei diversi servizi con una procedura funzionale all'adozione del Piano esecutivo della gestione (P.E.G.).

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

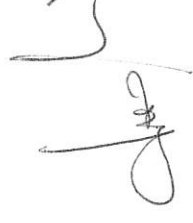
CONSIDERA

- che il DUP 2020/2022 è improntato a principi di coerenza, attendibilità e congruità;
- che lo schema di bilancio, tenuto conto di quanto rilevato al precedente punto i), ed i suoi documenti sono conformi alle norme ed ai principi giuridici, nonché alle norme statutarie e regolamentari, per quanto attiene alla forma e procedura;

TUTTO CIO' PREMesso

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- Del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- Delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- Della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.



Il Revisore Unico dei Conti:

- Ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- Ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ED ESPRIME PERTANTO PARERE FAVOREVOLE

- sul D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) 2020/ 2022 e relativa nota di aggiornamento;
- sulla proposta di bilancio di previsione 2020/2022 presentato dalla Giunta e sui documenti allegati

INVITA L'AMMINISTRAZIONE DELL'UNIONE

Ad allegare il presente parere alla documentazione da consegnare ai Consiglieri per la discussione e l'approvazione del D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) 2020/2022 e del Bilancio di previsione 2020/2022.

Modena, 27 Novembre 2019

Il Revisore Unico dei Conti
Rag. Vittorio Beneforti

