

Rendiconto esercizio finanziario 2016
Relazione illustrativa dati consuntivi
(Art. 151 - comma 6 - D. Lgs n. 267/2000)

Indice

Pag. 1/14 – Relazione

Quadri comparativi

Pag. 01/02 - Bilancio sintetico e correlazione fonti e impieghi – ENTRATA – EQUILIBRI DI BILANCIO

Pag. 03/04 – Bilancio sintetico e correlazione fonti e impieghi – SPESA – EQUILIBRI DI BILANCIO

Pag. 05 – Bilancio per centro di costo con imputazione puntuale delle spese/entrate a riparto territoriale – AVANZO DI GESTIONE E DI AMMINISTRAZIONE

Pag. 06 - 7 – Bilancio per centro di costo con imputazione puntuale delle spese/entrate a riparto territoriale - ENTRATA

Pag. 08 - 9 – Bilancio per centro di costo con imputazione puntuale delle spese/entrate a riparto territoriale - SPESA

Pag.10 Bilancio per centro di costo con imputazione puntuale delle spese/entrate a riparto territoriale – DETERMINAZIONE QUOTE A CONSUNTIVO

Pag. 11 – determinazione avanzo di gestione e amministrazione distintamente per ente e correlati vincoli di destinazione

Pag. 12 – Bilancio servizi educativi – SPESA

Pag. 13 – Bilancio servizi educativi – ENTRATA

Pag. 14 – Bilancio servizi educativi – SPESE/ENTRATE PER ENTE E DIFFERENZIALE

Pag. 16 – Bilancio servizi educativi – QUOTE DI CONTRIBUZIONE RIDETERMINATE

Pag. 16 – 21 - Bilancio finanziario per centro di costo

Pag. 22 – Partecipazione detenute dall'ente

Pag. 23 – Indebitamento in essere e limite di indebitamento

Analisi e rappresentazioni grafiche

Pag. 01 - 10 – Entrata

Pag. 11 - 20 – Spesa

Pag. 21 - 23 – Risultato di gestione e di amministrazione

Pag. 24 - 26 – Dinamica del fondo crediti di dubbia esigibilità

Pag. 27 – Anzianità dei residui passivi in essere

Pag. 28 – anzianità dei residui attivi in essere

Pag. 29 – Partecipazioni detenute dall'ente

Pag. 30 – Indebitamento in essere e limite di indebitamento

RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

ENTRATA

L'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, con tutti i comuni dell'Unione, con DM 15/11/2013 è stata ammessa alla sperimentazione di cui all'art. 36 del decreto legislativo 118 del 2011, come modificato dall'articolo 9, comma 1, del DL 102 del 31 agosto 2013, a far data dall'esercizio 2014 e pertanto il rendiconto di tale esercizio recepisce la normativa di riferimento ed è redatto con riferimento ai nuovi principi contabili. Al fine di meglio comprendere le valutazioni economiche e finanziarie che sottendono il rendiconto, sono stati riclassificati con la nuova logica anche i rendiconti degli esercizi dal 2012.

L'unione dei Comuni non ha capacità impositiva e pertanto non si rilevano movimentazioni al titolo I° dell'entrata. I trasferimenti correnti (€ 32.669.526,59) e le entrate extratributarie (€ 8.980.087,08) costituiscono le entrate correnti e sommano nel 2016 a € 41.649.613,67. I trasferimenti dei Comuni dell'Unione sono € 24.824.490,54 e costituiscono il 59,60% delle entrate correnti, finanziando il 61,17% della spesa corrente.

Questi numeri che analiticamente sono rappresentati negli allegati prospetti evidenziano come la finanza dell'Unione sia nella sostanza "derivata" da quella dei Comuni. Il sistema di contribuzione dei comuni al finanziamento dei servizi conferiti è determinato in misura "capitaria", rapportata quindi ad un parametro predeterminato, aggiornato di anno in anno, con l'eccezione dei servizi educativi dove le quote sono determinate in ragione "territoriale" vale a dire del saldo effettivo da finanziare (spesa – entrata) di ciascun comune con computazione capitaria unicamente per le spese del personale amministrativo di tali servizi. Il sistema "capitario" è naturalmente corretto recuperando in capo al comune richiedente le spese "personalizzate" e attribuendo alcune spese in maniera convenzionale.

Per la determinazione delle quote di contribuzione si redige il bilancio per centro di costo, attribuendo al singolo centro di costo anche le spese e le entrate che a livello contabile sono computate in un unico centro di costo predominante (personale) o tutte nei servizi generali (Produttività, straordinario, rimborsi diversi, ecc). I singoli responsabili infatti integrano "l'allegato stipendi" attribuendo alle unità di personale delle % rappresentative del tempo lavoro dedicato al centro di costo. Tutte le entrate e le spese sono computate in modo correlato, tale da non alterare il saldo da finanziare del singolo centro di costo stante i diversi criteri di riparto. (In allegato il bilancio redatto per centro di costo con riferimento ai predetti principi)

I trasferimenti dei Comuni all'Unione sono da eseguirsi ai sensi delle convenzioni in via trimestrale anticipata, e tale metodologia consente di recuperare solo nell'esercizio successivo eventuali discordanze gestionali (generalmente positive) intervenute nell'ultimo trimestre attraverso la determinazione dell'avanzo di amministrazione.

I trasferimenti pubblici diversi per € 7.816.165,80 sono sostanzialmente concentrati nei servizi sociali (75,93%), nei servizi generali (9,83%) e nei servizi educativi (7,11%). Nei trasferimenti regionali si evidenzia il "contributo ordinario alle Unioni" per € 320.496,87 e il "contributo a valere sui fondi statali regionalizzati" per € 502.984,41 per un totale di € 823.481,28.

<i>Riferimenti</i>	<i>Trasferimenti pubblici diversi</i>	<i>%</i>
Servizi generali	768.057,14	9,83%
Gestione del personale	244.517,13	3,13%
Servizi finanziari	13.524,00	0,17%
Gestione dell'entrata	15.788,00	0,20%
Informatica	55.789,00	0,71%
Anagrafe e statistica	-	0,00%
Gestione del territorio	88.893,22	1,14%
Sviluppo e promozione del territorio	61.471,03	0,79%
Sicurezza	35.251,91	0,45%
Politiche culturali (coordinamento) e giovani	42.065,60	0,54%
Servizi educativi	555.806,58	7,11%
Servizi sociali	5.935.002,19	75,93%
Totali	7.816.165,80	100,00%

Le entrate proprie sommano **€. 8.980.087,08**, costituite per **€. 6.643.056,74** da corrispettivi per la gestione dei servizi, per **€. 858.217,64** da sanzioni per violazioni al codice della strada o amministrative, **per €. 2.135,24** da interessi attivi, per **€. 138.600,00** da dividendi Bassa Romagna Catering e per **€. 1.338.077,46** da rimborsi e altre entrate correnti di cui **€. 402.168,00** da rimborsi dai comuni per il personale comandato, **€. 56.439,38** da proventi diversi del settore pubblico, **€. 150.000,00** quale recupero del credito IVA maturato nel 2016 e **€. 660.571,44** derivante dalla contabilizzazione delle fatture in IVA con il sistema dello “split payment” e “reverse charge”, posta neutralizzata alla spesa

Come si vede dalla tipologia delle entrate, di fatto solo i corrispettivi per la gestione dei servizi possono costituire una leva gestionale propria, in quanto i proventi per sanzioni sono trasferiti ai comuni nel rispetto del principio della territorialità, mentre i trasferimenti per personale comandato compensano dei costi di personale. Con il passaggio alla tesoreria unica, di fatto gli interessi attivi si sono azzerati. I dividendi evidenziati attengono sia alle azioni di proprietà che alle azioni del comune di Lugo detenute in usufrutto e per le quali l’Unione corrisponde un canone commisurato al 10% dei dividendi percepiti. Il sistema del SP e RC consente il recupero di tutto il credito iva generato dalla gestione 2016 e pertanto possiamo considerare come consolidabile per gli esercizi futuri il recupero del credito IVA generato dalla gestione di riferimento.

I corrispettivi per la gestione dei servizi sono riconducibili per **€. 5.097.395,36** all’ambito dei servizi educativi (Nido, materne, mense scolastiche, trasporto scolastico, centri estivi) per **€. 1.088.842,95** all’ambito dei servizi sociali (Assistenza domiciliare nelle varie tipologie), e per **€. 430.962,76** all’ambito della gestione del territorio (Diritti sismica e urbanistica)

Il sistema tariffario nei servizi educativi non è omogeneo nei vari comuni, pur evidenziando il lavoro in tal senso fin dal loro conferimento in Unione. Si registra inoltre una situazione non omogenea nei mancati pagamenti sia per comune che per servizio. In relazione a tale situazione si è

operato per definire l'accantonamento a "fondo rischi" ai sensi dei nuovi principi contabili. I crediti ad oggi vantati (2011 – 2015) per corrispettivi dei servizi educativi ammontano a **€. 1.145.172,95**

Le risorse accantonate per il finanziamento di tale "rischio" sono di pari importo (**€. 1.145.172,95**). Si evidenzia che la % dei mancati pagamenti rispetto all'emesso, espletate tutte le procedure di sollecito, è del **4,72%** medio nel quinquennio. Tali crediti saranno iscritti a ruolo e recuperati in relazione all'esito di tale procedura.

Con riferimento alla predetta % si è operato l'accantonamento relativo ai corrispettivi 2016 per **€. 98.518,69** andando a costituire un fondo complessivo di **€. 1.390.670,16** vincolando risorse in misura corrispondente nell'avanzo di amministrazione 2016

Non si registrano sofferenze particolare in relazione ai corrispettivi per servizi sociali, operando quindi un accantonamento coerente con tale contesto. I crediti ad oggi vantati per corrispettivi dei servizi sociali (2015 e precedenti) ammontano ad oggi a **€. 21.315,17**.

In relazione a tale credito è stato operato un accantonamento di pari importo (**€. 21.315,17**) pari allo **0,40%** dell'emesso e conseguentemente accantonate risorse relative alla gestione 2016 per **€. 6.146,56** andando a costituire un fondo complessivo di **€. 27.463,43** vincolando risorse in misura corrispondente nell'avanzo di amministrazione 2016 . Si evidenzia come i crediti più vecchi siano molto recenti in quanto risalgono al 2012.

I diritti incassati per le pratiche sismiche e urbanistiche, intercettano il bilancio "per cassa" e quindi non si rileva il caso di eventuali insoluti. Si evidenzia come il "servizio sismica" generi un saldo attivo nel bilancio dell'Unione di **€. 32.761,45**

In relazione ai proventi derivanti dalle sanzioni per il codice della strada, la problematica degli "insoluti" non interessa l'Unione, in quanto per tale entrata l'ente agisce unicamente come tramite per gli incassi che come detto sono girati ai singoli comuni in correlazione alla territorialità dell'avvenuta contravvenzione. Gli opportuni accantonamenti, tenuto conto del controvalore delle sanzioni elevate, è operato nei bilanci dei singoli enti. L'utilizzo dei proventi delle sanzioni, disciplinato dall'articolo 208 del codice della strada, tiene conto sia di spese sostenute dall'Unione che di spese sostenute dai singoli enti. I costi sostenuti per il servizio esternalizzato di riscossione è parametrato al controvalore dei verbali elevati nell'anno.

Il rimborso per il personale comandato, come detto compensano costi sostenuti dall'ente, e sono computati in relazione al costo del personale di riferimento e allo stesso tempo costituiscono in misura speculare costi di personale per gli enti che ricevono il comando.

Le spese correnti dalla gestione 2015 e precedenti rilevate sull'esercizio 2016 secondo i nuovi principi contabili ammontano a **€. 736.925,75** e trovano correlazione all'entrata al fondo pluriennale vincolato di parte corrente per **€. 739.066,67** evidenziando quindi un saldo attivo di **€. 2.140,92**. Tale saldo attivo è attribuito nel rispetto della correlazione fonti/territoriali e non e impieghi/territoriali e non. Le spese di che trattasi ineriscono sostanzialmente spese di personale correlate alla "produttività" da corrispondersi secondo il "sistema di valutazione" finanziate nel 2015 e corrisposte nel 2016.

Gli equilibri di bilancio di parte corrente sono determinati a preventivo ricorrendo all'avanzo di amministrazione per il finanziamento della gestione corrente e utilizzando risorse correnti per il finanziamento di spese in conto capitale.

A consuntivo tali poste sono confermate negli importi definiti in sede di assestamento rispettivamente per € 2.698.123,67 e € 381.747,71

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento della spesa corrente in particolare è stato finalizzato per € 1.314.542,20 ad un trasferimento ai Comuni dell'Unione da utilizzarsi per calmierare la pressione impositiva (utilizzato per € 75.625,12 e confluito nell'avanzo 2016 per € 1.238.917,08) e per € 998.073,85 per contenere le quote dei comuni nei servizi sociali (quota sostanzialmente consolidata negli anni).

L'utilizzo delle risorse correnti per il finanziamento di spese in conto capitale è finalizzato al finanziamento di tutti quelle spese che per semplificazione gestione è opportuno non ricondurre a trasferimenti in conto capitale degli stessi.

Anche il sistema di finanziamento delle spese in conto capitale dell'Unione è analogo a quello dei comuni. Possiamo così distinguere le risorse utilizzate in, proprie, trasferite e da indebitamento. Tra le risorse proprie computiamo le risorse correnti, e l'eventuale avanzo di amministrazione. (L'unione non ha proprietà alienabili). Tra le risorse trasferite i trasferimenti a vario titolo dai vari soggetti pubblici e privati. Le risorse da indebitamento sono riconducibili all'assunzione di mutui.

La distinzione chiara dal punto di vista concettuale, va riscontrata con la rilevanza contabile delle poste sopra considerate in quanto sicuramente i trasferimenti in conto capitale dei comuni hanno una logica diversa dagli altri trasferimenti così come l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e delle entrate correnti è da correlarsi ai trasferimenti fatti dai singoli comuni a copertura dei servizi.

Nel bilancio dell'Unione oltre agli investimenti di diretta pertinenza dell'Unione stessa, si evidenzia come il Comune di Bagnara e Sant'Agata abbiano trasferito ai sensi della normativa vigente anche le spese in conto capitale che ineriscono l'edilizia scolastica e le correlate risorse a finanziamento.

Le spese in conto capitale della gestione 2016 ammontano a € 974.725,45 e le fonti ad esse correlate ammontano a € 1.415.504,87 con un saldo attivo quindi di € 440.779,42.

Tali risorse sono costituite per € 137.926,01 da trasferimenti in conto capitale di cui € 122.926,01 da trasferimenti dei comuni dell'Unione, da € 720.831,14 utilizzando avanzo di amministrazione, per € 381.747,71 utilizzando risorse correnti riconducibili a trasferimenti correnti dei comuni. e per € 175.000,00 con l'assunzione di un mutuo.

Il saldo attivo della gestione in conto capitale di € 440.779,42 è attribuito nel rispetto della correlazione fonti/territoriali e non e impieghi/territoriali e non.

Le spese in conto capitale dalla gestione 2015 e precedenti rilevate sull'esercizio 2016 secondo i nuovi principi contabili ammontano a € 720.621,92 e trovano correlazione all'entrata al fondo pluriennale vincolato in conto capitale per € 726.351,07 evidenziando quindi un saldo attivo di € 5.729,15. Tale saldo attivo è attribuito nel rispetto della correlazione fonti/territoriali e non e impieghi/territoriali e non. Le spese di che trattasi ineriscono lavori/acquisti/attività impegnate e finanziate negli esercizi precedenti il 2016 che dal punto di vista della spesa non si sono concretizzate in tali esercizi.

L'unione dei Comuni è un ente non soggetto alle norme sul patto di stabilità, ma tutte le operazioni di finanziamento delle spese in conto capitale rilevano sul patto di stabilità dei singoli comuni.

SPESA

La gestione della spesa, secondo i nuovi principi contabili, prevede la sua rilevazione a consuntivo sia della spesa effettivamente sostenuta in relazione alla spesa programmata dell'esercizio, (*identificata dal suffisso UE*) sia della spesa effettivamente sostenuta rinvenibile dalla programmazione degli esercizi precedenti (*identificata da suffisso UR*). La spesa programmata nell'esercizio, la cui realizzazione è differita negli esercizi successivi (*identificata dal suffisso UF*) e la spesa programmata negli esercizi precedenti e differita negli esercizi successivi oltre al presente esercizio (*identificata dal suffisso UV*) non sono rilevate in termini di impegno ma concorrono nella determinazione del risultato di amministrazione. Senza gli opportuni correttivi la comparazione dei diversi esercizi diventa di difficile lettura.

Complessivamente le somme impegnate nell'esercizio 2016 ammontano a € 47.796.294,97 di cui € 46.497.107,84 (UE) e € 1.299.187,13 (UR). La spesa finanziata nell'esercizio 2016 la cui realizzazione è differita agli esercizi successivi è di € 803.185,75 (UF) e la spesa finanziata negli esercizi precedenti la cui realizzazione è differita agli esercizi successivi al presente è di € 158.360,54 (UV).

Con la stessa logica possiamo analizzare la spesa corrente distintamente per macroaggregati. Per un corretto confronto con gli esercizi 2015 e precedenti occorre assumere come valore di spesa per l'esercizio 2016 la somma dei valori UE + UF

Titoli	Spesa	IMPEGNI 2016					Rendiconto 2016 (UE + UR)	Rendiconto 2016 (UF + UV)
		UE	UF	Tot. UE + UF	UR	UV		
1	Spese correnti	39.853.517,10	516.957,16	40.370.474,26	732.358,07	4.567,68	40.585.875,17	521.524,84
2	Spese in conto capitale	688.496,86	286.228,59	974.725,45	566.829,06	153.792,86	1.255.325,92	440.021,45
	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
3		-	-	-	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	14.189,38	-	14.189,38	-	-	14.189,38	-
	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-
5		-	-	-	-	-	-	-
	Spese per conto di terzi e partite di giro	5.940.904,50	-	5.940.904,50	-	-	5.940.904,50	-
7		5.940.904,50	-	5.940.904,50	-	-	5.940.904,50	-
	TOTALE SPESA	46.497.107,84	803.185,75	47.300.293,59	1.299.187,13	158.360,54	47.796.294,97	961.546,29

Macroaggregati	Descrizione	IMPEGNI 2016					Rendiconto 2016 (UE + UR)	Rendiconto 2016 (UF + UV)
		UE	UF	Tot. UE + UF	UR	UV		
1	Redditi da lavoro dipendente	11.306.221,96	449.119,41	11.755.341,37	688.910,07	-	11.995.132,03	449.119,41
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	725.041,78	30.563,42	755.605,20	38.486,99	-	763.528,77	30.563,42
3	Acquisto di beni e servizi	23.076.990,96	37.274,33	23.114.265,29	4.961,01	4.567,68	23.081.951,97	41.842,01
4	Trasferimenti correnti	3.764.415,83	-	3.764.415,83	-	-	3.764.415,83	-
7	Interessi passivi	2.859,87	-	2.859,87	-	-	2.859,87	-
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	318.351,16	-	318.351,16	-	-	318.351,16	-
10	Altre spese correnti	659.635,54	-	659.635,54	-	-	659.635,54	-
Totale spesa corrente per macroaggregati		39.853.517,10	516.957,16	40.370.474,26	732.358,07	4.567,68	40.585.875,17	521.524,84

Come si vede la gestione nel suo complesso è fortemente orientata alla gestione corrente, rilevando in misura quasi marginale la gestione in conto capitale e questo perché la manutenzione del patrimonio è una funzione non trasferita. (Con l'eccezione di Bagnara e Sant'Agata per quanto attiene il patrimonio dei servizi educativi)

La spesa corrente è collocata, considerando i valori più significativi per il **12,54%** nei servizi generali (dove si computano anche tutte le spese trasversali quali produttività, straordinario, ecc), per il **5,54%** nei servizi relativi alla gestione del territorio, per il **8,18%** nei servizi relativi alla sicurezza (dove si computa il riversamento dei comuni degli incassi per sanzioni) il **33,73%** nei servizi educativi e il **28,04%** nei servizi sociali.

La spesa corrente è costituita per il **30,70%** da spesa per il personale, per il **55,13%** per l'acquisto di servizi e per l'**11,61%** per trasferimenti correnti.

Gestione corrente per centro di costo	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	% es. 2016
Servizi generali	5.627.142,93	6.010.244,12	5.167.546,72	5.088.794,52	12,54%
Gestione del personale	639.149,20	561.840,15	614.661,03	612.985,56	1,51%
Servizi finanziari	1.211.084,93	1.143.916,49	1.703.237,86	1.697.536,73	4,18%
Gestione dell'entrata	809.411,19	906.028,92	922.164,69	857.092,40	2,11%
Informatica	667.452,24	742.061,54	825.218,85	809.281,00	1,99%
Anagrafe e statistica	22.504,47	245.390,22	22.036,00	48.967,50	0,12%
Gestione del territorio	2.171.907,98	2.177.078,65	2.156.506,46	2.248.935,68	5,54%
Sviluppo e promozione del territorio	932.284,47	881.453,07	761.517,02	716.059,24	1,76%
Sicurezza	4.087.247,29	3.421.239,98	3.166.764,58	3.318.969,65	8,18%

Gestione corrente per centro di costo	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	% es. 2016
Politiche culturali (coordinamento) e giovani	109.845,58	97.293,81	69.313,35	114.554,77	0,28%
Servizi educativi	14.170.064,51	14.267.973,51	14.218.550,19	13.691.382,70	33,73%
Servizi sociali	11.416.184,83	11.463.706,22	11.257.365,06	11.381.315,42	28,04%
RIEPILOGO BILANCIO	41.864.279,62	41.918.226,68	40.884.881,81	40.585.875,17	100,00%

Macroaggregati

Descrizione	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	% es. 2016
Redditi da lavoro dipendente	13.064.758,55	12.839.053,86	12.520.776,52	11.995.132,03	29,55%
Imposte e tasse a carico dell'ente	760.452,03	775.715,46	773.898,83	763.528,77	1,88%
Acquisto di beni e servizi	23.317.659,84	23.113.035,02	23.264.758,91	23.081.951,97	56,87%
Trasferimenti correnti	4.334.844,93	4.886.346,97	3.426.214,71	3.764.415,83	9,28%
Interessi passivi	-	-	-	2.859,87	0,01%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	381.558,06	294.102,37	257.729,01	318.351,16	0,78%
Altre spese correnti	5.006,21	9.973,00	641.503,83	659.635,54	1,63%
Totale spesa corrente per macroaggregati	41.864.279,62	41.918.226,68	40.884.881,81	40.585.875,17	100,00%

La composizione della spesa e la sua collocazione nei termini sopra detti evidenzia in buona sostanza la rigidità del bilancio dell'Unione.

Occorre però mettere in evidenza quale elemento su cui lavorare per sempre utilizzare al meglio le ridotte risorse a disposizione lo scostamento significativo che esiste confrontando gli stanziamenti assestati di spesa con gli impegni e vincoli assunti in sede di rendiconto. Analizzando tale dato si evince infatti che lo scostamento tra bilancio assestato e rendiconto è di **€ 3.874.180,35**, importo importante che se anche prontamente reinvestito nel 2017 attraverso l'approvazione del preconsuntivo e la sua iscrizione in tale esercizio corre il rischio di condizionare analisi e valutazioni. Per le spese finanziate con il fondo pluriennale vincolato, rileviamo uno scostamento di **€ 2.140,92** per la parte corrente e di **€ 5.729,15** per la parte investimenti.

<i>Spesa corrente</i>	<i>Previsione assestata 2016 UE</i>	<i>Previsione assestata 2016 UF</i>	<i>Previsione assestata 2016 UE + UF</i>	<i>Rendiconto UE</i>	<i>Rendiconto UF</i>	<i>Rendiconto UE + UF</i>	<i>Ass. UE - Rend. UE</i>	<i>Ass. UF - Rend. UF</i>	<i>Ass. UE + UF - Rend. UE + UF</i>
Redditi da lavoro dipendente	11.467.441,35	449.119,41	11.916.560,76	11.306.221,96	449.119,41	11.755.341,37	161.219,39	-	161.219,39
Imposte e tasse a carico dell'ente	743.010,63	30.563,42	773.574,05	725.041,78	30.563,42	755.605,20	17.968,85	-	17.968,85
Acquisto di beni e servizi	24.154.858,29	37.274,33	24.192.132,62	23.076.990,96	37.274,33	23.114.265,29	1.077.867,33	-	1.077.867,33
Trasferimenti correnti	5.132.295,02	-	5.132.295,02	3.764.415,83	-	3.764.415,83	1.367.879,19	-	1.367.879,19
Interessi passivi	3.200,00	-	3.200,00	2.859,87	-	2.859,87	340,13	-	340,13
Rimborsi e poste correttive delle entrate	329.072,00	-	329.072,00	318.351,16	-	318.351,16	10.720,84	-	10.720,84
Altre spese correnti	1.897.820,16	-	1.897.820,16	659.635,54	-	659.635,54	1.238.184,62	-	1.238.184,62
<i>Totale spesa corrente per macroaggregati</i>	43.727.697,45	516.957,16	44.244.654,61	39.853.517,10	516.957,16	40.370.474,26	3.874.180,35	-	3.874.180,35
Trasferimenti correnti - giro delle contravvenzioni	837.000,00		837.000,00	787.168,10		787.168,10	49.831,90	-	49.831,90
Altre spese correnti – fondo rischi	241.000,00		241.000,00	-		-	241.000,00	-	241.000,00

Del fondo rischi abbiamo già parlato analizzando i corrispettivi dei servizi. E' sicuramente un elemento di novità della contabilità pubblica introdotto dal Decreto Legislativo 118 del 2011, che assicura il permanere degli equilibri di bilancio in presenza di entrate che possono non manifestarsi nel valore contabilizzato nel bilancio di riferimento. Le somme previste a tal fine nell'esercizio 2016 sono **€. 241.000** di cui **€. 216.000** con riferimento ai servizi educativi e **€. 25.000** con riferimento ai servizi sociali. Come vedremo analizzando l'avanzo di amministrazione e i suoi vincoli, in sede di rendiconto si è ritenuto opportuno in forza della dinamica delle entrate e della loro gestione capitaria e territoriale accantonare la somma di **€. 98.518,69** e integrare tali accantonamenti ponendo un vincolo nell'avanzo di amministrazione per **€. 55.631,65** in forza della presumibile insufficienza degli accantonamenti 2017 previsti.

Enti	Servizi educativi					Servizi sociali	
	Somme da accantonarsi al 31/12/2016	Somme accantonate al 31/12/2015	Somme da accantonarsi nell'esercizio 2015	Vincolato insufficienza fondo 2017	Fondo 2017 (possibile esubero)	Somme da accantonarsi al 31/12/2016	Somme accantonate al 31/12/2015
Alfonsine	146.055,82	137.449,23	8.606,59	13.160,00	-		
Bagnacavallo	229.889,13	229.889,13	-	15.854,45	-		
Bagnara	26.729,68	26.555,38	174,30	-	-	626,86	
Conselice	80.786,84	68.630,57	12.156,27	-	-	9.930,65	
Cotignola	52.991,13	50.642,93	2.348,20	849,36	-		
Fusignano	173.202,41	164.786,24	8.416,17	-	-	2.770,18	
Lugo	509.636,04	456.215,18	53.420,86	-	-	12.581,44	
Massa Lombarda	157.199,18	149.131,56	8.067,61	25.767,84	-		
Sant'Agata	14.179,94	8.851,25	5.328,69	-	-	225,30	
Unione	-	-	-	-	-	27.463,43	27.463,43
Totali	1.390.670,16	1.292.151,47	98.518,69	55.631,65	-	26.134,44	27.463,43

La spesa in conto capitale è collocata, considerando i valori più significativi per il **4,87%** nei servizi generali, per il **31,99%** nel servizio informatica per il **10,92%** nei servizi di sviluppo e promozione del territorio per il **23,46%** nei servizi relativi alla sicurezza, per il **28,77%** nei servizi educativi.

Spesa in conto capitale per centro di costo

Spesa in conto capitale per centro di costo	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	% es. 2016
Servizi generali	115.476,35	165.781,11	243.185,29	61.078,73	4,87%
Gestione del personale	23.180,00	-	-	-	0,00%
Gestione dell'entrata	43.560,00	30.492,00	-	-	0,00%
Informatica	781.282,72	322.276,85	276.728,49	401.562,49	31,99%
Gestione del territorio	-	727,12	-	-	0,00%
Sviluppo e promozione del territorio	580.000,00	583.552,64	420.263,22	137.099,71	10,92%
Sicurezza	185.712,87	194.544,42	214.059,97	294.455,07	23,46%
Servizi educativi	75.532,42	642.797,02	121.390,16	361.129,92	28,77%
Servizi sociali	-	-	-	-	0,00%
RIEPILOGO BILANCIO	1.804.744,36	1.940.171,16	1.275.627,13	1.255.325,92	100,00%

La spesa in conto capitale è costituita per il **93,29%** da “investimenti fissi lordi e acquisto di terreni” e per il **6,71%** da contributi agli investimenti (Contributi bando pubblico per l’innovazione d’impresa e l’occupazione).

Spesa in conto capitale

Spesa in conto capitale	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	% es. 2016
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.224.744,36	1.360.171,16	1.275.627,13	1.171.120,25	93,29%
Contributi agli investimenti	580.000,00	580.000,00	-	84.205,67	6,71%
Acquisto titoli	-	193.125,00	-	-	0,00%
Totale spesa corrente per macroaggregati	1.804.744,36	2.133.296,16	1.275.627,13	1.255.325,92	100,00%
Titolo II° - Spese in conto capitale	1.804.744,36	1.940.171,16	1.275.627,13	1.255.325,92	100,00%
Titolo III° - Spese per incremento attività finanziarie	-	193.125,00	-	-	0,00%

Come già detto in precedenza le spese in conto capitale rappresentano un gestione “marginale” rispetto la gestione complessiva.

Le spese finanziate nell’esercizio 2016 per **€. 974.725,45** si sono concretizzate in tale esercizio per **€. 688.496,86** e si concretizzeranno negli esercizi successivi per **€. 286.228,59**. Il saldo attivo dalla gestione fonti e impieghi in conto capitale dalla competenza ammonta a **€. 440.779,42**

Le spese in conto capitale finanziate con il fondo pluriennale vincolato e che quindi derivano da scelte fatte negli esercizi precedenti ammontano a **€. 720.621,92**, di cui **€. 566.829,06** concretizzatesi nel 2016 e **€. 153.360,54** che si concretizzeranno negli esercizi successivi

Il saldo attivo dalla gestione fonti e impieghi in conto capitale dalla gestione “FPV” ammonta a **€. 5.729,15**

RISULTATO DI GESTIONE E DI AMMINISTRAZIONE

Dal punto di vista contabile per determinare il risultato della gestione della competenza si rielaborano le quote di finanziamento dei singoli servizi alla luce delle risultanze del rendiconto nel rispetto dei principi di riparto previsti nelle singole convenzioni. La differenza tra la quota così determinata e la quota come definita in sede di assestamento generale costituisce il saldo della gestione distintamente per ente e per servizio.

<i>Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione</i>	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	<i>TOTALE</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio			6.825.579,50
RISCOSSIONI	9.952.785,66	37.624.432,50	47.577.218,16
PAGAMENTI	8.454.958,25	40.950.344,78	49.405.303,03
SALDO DI CASSA al 31 dicembre			4.997.494,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
FONDO DI CASSA AL 31 dicembre			4.997.494,63
REDIDUI ATTIVI	1.718.170,61	10.279.011,68	11.997.182,29
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			
RESIDUI PASSIVI	182.339,43	6.845.950,19	7.028.289,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			521.524,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			440.021,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016			9.004.841,01

Abitanti al 31/12/2015 12.038 16.739 2.429 9.856 7.474 8.222 32.390 10.653 2.862 102.663

	Alfonsine	Bagnacavallo	Bagnara	Conselice	Cotignola	Fusignano	Lugo	Massa	S.Agata	Totale
Trasferimenti enti (asestato)	2.716.171,38	3.942.726,15	629.200,81	2.256.251,37	1.848.808,21	1.918.933,43	8.103.783,87	2.634.177,73	774.437,59	24.824.490,54
Trasferimenti enti (consuntivo)	2.015.510,17	3.137.499,70	498.346,97	1.820.793,69	1.419.104,96	1.704.651,15	7.348.309,66	2.250.984,84	607.183,98	20.802.385,12
Avanzo gestione 2016	700.661,21	805.226,44	130.853,83	435.457,68	429.703,25	214.282,28	755.474,21	383.192,89	167.253,61	4.022.105,42

Avanzo gestione 2016

Trasferimenti ai comuni non effettuati nel 2016 finanziati con avanzo	326.976,29	378.715,99		155.099,25	239.125,56	-	-	139.000,00		1.238.917,08
Comunità solare	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	43.920,00
Promozione turistica (iscritti €. 95.000 avanzo)	12.357,22	22.813,33	1.901,11	5.703,34	5.703,34	5.703,34	22.813,33	5.703,34		82.698,35
Bilancio di previsione 2017 - avanzo nel sociale	96.337,77	133.958,96	19.438,82	78.875,65	59.812,97	65.799,07	259.210,88	85.253,89	22.904,03	821.592,04
FCDE - EDUCATIVI	8.606,59	-	174,30	12.156,27	2.348,20	8.416,17	53.420,86	8.067,61	5.328,69	98.518,69
Vincolate insufficienza fondo 2017	13.160,00	15.854,45			849,36			25.767,84		55.631,65
Videosorveglianza Opere tecnologiche Rocca	98.000,00	-	-	80.000,00	24.601,51	20.033,50	209,92	1.838,41	21.252,76	245.936,10
Scuole primarie - BA			54.400,09				33.196,97			54.400,09
Scuole medie inferiori - SA									1.640,53	1.640,53
Contributo bando per l'innovazione	4.152,58	5.774,21	837,90	3.399,88	2.578,20	2.836,23	11.173,12	3.674,81	987,26	35.414,19
Totale vincoli	564.470,45	561.996,95	81.632,21	340.114,39	339.899,14	107.668,30	384.905,07	274.185,90	56.993,27	2.711.865,69
Avanzo senza vincoli	136.190,77	243.229,49	49.221,62	95.343,28	89.804,12	106.613,98	370.569,14	109.006,99	110.260,34	1.310.239,71

	<i>Alfonsine</i>	<i>Bagnacavallo</i>	<i>Bagnara</i>	<i>Conselice</i>	<i>Cotignola</i>	<i>Fusignano</i>	<i>Lugo</i>	<i>Massa</i>	<i>S.Agata</i>	<i>Totale</i>
AVANZO AMMINISTRAZIONE 2015 NON UTILIZZATO										
Accantonamento fondo rischi educativi	137.449,23	229.889,13	26.555,38	68.630,57	50.642,93	164.786,24	456.215,18	149.131,56	8.851,25	1.292.151,47
Accantonamenti fondo rischi sociale	3.220,29	4.477,86	649,78	2.636,58	1.999,37	2.199,47	8.664,67	2.849,79	765,62	27.463,43
Accantonamenti Outlet Politiche abitative	19.605,44	27.261,63	3.955,94	16.051,77	12.172,38	13.390,59	52.751,31	17.349,79	4.661,14	167.200,00
Accantonamento sociali	90.288,22	125.546,98	18.218,15	73.922,64	56.057,00	61.667,20	242.933,68	79.900,35	21.465,77	770.000,00
Avanzo per trasferimenti agli enti	377.049,45	168.705,95	-	155.000,00	71.208,41	147.474,14	1.309.134,22	290.728,60	100.899,09	2.620.199,86
Disavanzi da recuperarsi			- 1.402,68	- 15.526,58						- 16.929,26
AVANZO AMMINISTRAZIONE 2015 NON UTILIZZATO	627.612,64	555.881,55	47.976,57	300.714,99	192.080,09	389.517,65	2.122.253,15	539.960,09	136.642,86	4.912.639,59
Saldo gestione residui	10.946,64	3.477,02	5.958,78	- 10.603,13	- 4.746,35	3.430,84	41.353,41	10.872,73	1.536,00	62.225,95
Saldo gestione FPV	729,06	996,92	142,81	590,59	441,37	494,73	2.527,87	1.777,03	169,68	7.870,07
TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE	1.339.949,55	1.365.581,93	184.932,00	726.160,13	617.478,36	607.725,50	2.921.608,64	935.802,75	305.602,16	9.004.841,01
Vincolato alla distribuzione agli enti	704.025,74	547.421,94	-	310.099,25	310.333,97	147.474,14	1.309.134,22	429.728,59	100.899,09	3.859.116,94

TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	1.418.133,59
Altri accantonamenti	167.200,00
Totale parte accantonata (B)	1.585.333,59
Vincoli derivanti da trasferimenti	387.727,79
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	5.721.539,92
Totale parte vincolata (C)	6.109.267,71
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
Totale parte disponibile	1.310.239,71

Come si vede dal prospetto sopra riportato l'avanzo ad oggi libero da vincoli è di **€. 1.310.239,71**, ma con una disponibilità variabile da comune a comune.

Si evidenzia come tra i vincoli già posti all'avanzo di amministrazione 2016 vi sia una sua distribuzione agli enti per **€. 3.859.116,94**

Pur sottolineando il risultato positivo della gestione occorre però mettere in evidenza quale elemento su cui lavorare per sempre utilizzare al meglio le ridotte risorse a disposizione lo scostamento significativo che esiste confrontando gli stanziamenti assestati di spesa con gli impegni e vincoli assunti in sede di rendiconto.

Il preconsuntivo approvato con la delibera di Giunta n. 241 del 24/11/2016 per consentire l'iscrizione di avanzo di amministrazione sulla previsione 2017, evidenziava un avanzo di amministrazione presunto di **€. 6.252.795,99** di cui fondi liberi per **€. 10.979,95**

In allegato prospetti, comparazioni e rappresentazioni della gestione

Lugo 30/03/2017

*UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA
ROMAGNA*

***Rendiconto esercizio finanziario 2016
Relazione illustrativa - quadri comparativi***

Titolo	Descrizione	Gestione competenza				Competenza			Gestione ordinaria			Gestione FPV		
		Previsione iniziale	Previsioni di competenza	Variazione	Accertamenti/m pegni 2016	UE + UF	UR + UV	Totale	UE	UF	Gestione	UR	UV	Gestione FPV
	GESTIONE DELL'ENTRATA													
1	Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequativa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	33.241.788,76	32.725.931,73	- 56.405,14	32.669.526,59	32.669.526,59		32.669.526,59	32.152.569,43	516.957,16	32.669.526,59			
3	Entrate extratributarie	9.080.172,84	9.216.746,93	- 236.659,85	8.980.087,08	8.980.087,08		8.980.087,08	8.980.087,08		8.980.087,08			
4	Entrate in conto capitale	190.000,00	137.926,01	-	137.926,01	137.926,01		137.926,01	106.596,97	31.329,04	137.926,01			
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-		-			-			
6	Accensione di prestiti	-	175.000,00	-	175.000,00	175.000,00		175.000,00		175.000,00	175.000,00			
7	Anticipazione da istituto tesoriere	2.000.000,00	2.000.000,00	- 2.000.000,00	-	-		-			-			
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.610.500,00	8.188.500,00	- 2.247.595,50	5.940.904,50	5.940.904,50		5.940.904,50	5.940.904,50		5.940.904,50			
	Totale entrata	54.122.461,60	52.444.104,67	- 4.540.660,49	47.903.444,18	47.903.444,18	-	47.903.444,18	47.180.157,98	723.286,20	47.903.444,18			
	Entrata corrente destinata al finanziamento di spese in conto capitale	330.550,00	381.747,72	-	381.747,72	381.747,72		381.747,72	381.747,72		381.747,72			-
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (UR + UV)	868.106,29	739.066,67	-	739.066,67		739.066,67	739.066,67				734.498,99	4.567,68	739.066,67
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale - reinvestimento nell'esercizio (UR)	304.224,88	726.351,07	- 154.086,25	572.264,82		572.264,82	572.264,82				572.264,82		572.264,82
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale - Reinvestimento negli esercizi successivi (UV)	-		154.086,25	154.086,25		154.086,25	154.086,25					154.086,25	154.086,25
	Totale fondo pluriennale vincolato	1.172.331,17	1.465.417,74	-	1.465.417,74	-	1.465.417,74	1.465.417,74	-	-	-	1.306.763,81	158.653,93	1.465.417,74
	Utilizzo avanzo amministrazione per spesa corrente	3.394.494,09	2.698.123,67	-	2.698.123,67	2.698.123,67		2.698.123,67	2.698.123,67		2.698.123,67			
	Utilizzo avanzo amministrazione per spesa in conto capitale	67.233,96	720.831,14	-	720.831,14	720.831,14		720.831,14	640.931,59	79.899,55	720.831,14			
	Utilizzo avanzo amministrazione per spesa in conto capitale da riaccertamento residui													
	Totale avanzo amministrazione	3.461.728,05	3.418.954,81	-	3.418.954,81	3.418.954,81	-	3.418.954,81	3.339.055,26	79.899,55	3.418.954,81			-
	TOTALE ENTRATA	58.756.520,82	57.328.477,22	- 4.540.660,49	52.787.816,73	51.322.398,99	1.465.417,74	52.787.816,73	50.519.213,24	803.185,75	51.322.398,99			1.465.417,74
	Fondo iniziale di cassa													
	TOTALE CASSA													

Titolo	Descrizione	Gestione residui da residui				Gestione cassa				TOTALE RESIDUI		FPV
		Residui attivi/passivi al 1/1/2016	Riaccertamento residui	Residui passivi/attivi eliminati/rettificati	Saldo residui	Incasto residui	Residui da residui	Incasto competenza	TOTALE CASSA	Residui dalla competenza	TOTALE RESIDUI	Fondo pluriennale vincolato
	GESTIONE DELL'ENTRATA											
1	Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequativa	-			-	-						
2	Trasferimenti correnti	6.252.251,03	-	137.113,61	6.115.137,42	6.022.358,67	92.778,75	25.591.998,28	31.614.356,95	7.077.528,31	7.170.307,06	
3	Entrate extratributarie	4.325.969,79	-	49.161,70	4.276.808,09	3.074.135,37	1.202.672,72	6.141.852,42	9.215.987,79	2.838.234,66	4.040.907,38	
4	Entrate in conto capitale	711.359,24	-	1.561,42	712.920,66	621.258,35	91.662,31	40.000,00	661.258,35	97.926,01	189.588,32	
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	235.000,00		-	235.000,00	235.000,00	-	-	235.000,00	-	-	
6	Accensione di prestiti	235.000,00		-	235.000,00	-	235.000,00	-	-	175.000,00	410.000,00	
7	Anticipazione da istituto tesoriere	-		-	-	-	-	-	-	-	-	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	664.380,99	-	568.290,89	96.090,10	33,27	96.056,83	5.850.581,80	5.850.615,07	90.322,70	186.379,53	
	Totale entrata	12.423.961,05	-	753.004,78	11.670.956,27	9.952.785,66	1.718.170,61	37.624.432,50	47.577.218,16	10.279.011,68	11.997.182,29	-
	Entrata corrente destinata al finanziamento di spese in conto capitale											
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (UR + UV)											739.066,67
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale - reinvestimento nell'esercizio (UR)											572.264,82
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale - Reinvestimento negli esercizi successivi (UV)											154.086,25
	Totale fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.465.417,74
	Utilizzo avanzo amministrazione per spesa corrente											
	Utilizzo avanzo amministrazione per spesa in conto capitale											
	Utilizzo avanzo amministrazione per spesa in conto capitale da riaccertamento residui											
	Totale avanzo amministrazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE ENTRATA	12.423.961,05	-	753.004,78	11.670.956,27	9.952.785,66	1.718.170,61	37.624.432,50	47.577.218,16	10.279.011,68	11.997.182,29	1.465.417,74
	Fondo iniziale di cassa								6.825.579,50			
	TOTALE CASSA								54.402.797,66			

Titolo	Descrizione	Gestione competenza				Competenza			Gestione ordinaria			Gestione FPV		
		Previsione iniziale	Previsioni di competenza	Variazione	Accertamenti/Impegni 2016	UE + UF	UR + UV	Totale	UE	UF	Gestione	UR	UV	Gestione FPV
GESTIONE DELLA SPESA														
1	Spese correnti	46.241.581,98	44.983.721,28	- 4.397.846,11	40.585.875,17	40.370.474,26	736.925,75	41.107.400,01	39.853.517,10	516.957,16	40.370.474,26	732.358,07	4.567,68	736.925,75
2	Spese in conto capitale	892.008,84	2.141.855,94	- 886.530,02	1.255.325,92	974.725,45	720.621,92	1.695.347,37	688.496,86	286.228,59	974.725,45	566.829,06	153.792,86	720.621,92
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	12.430,00	14.400,00	- 210,62	14.189,38	14.189,38	-	14.189,38	14.189,38	-	14.189,38	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	2.000.000,00	2.000.000,00	- 2.000.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	9.610.500,00	8.188.500,00	- 2.247.595,50	5.940.904,50	5.940.904,50	-	5.940.904,50	5.940.904,50	-	5.940.904,50	-	-	-
	Totale spesa	58.756.520,82	57.328.477,22	- 9.532.182,25	47.796.294,97	47.300.293,59	1.457.547,67	48.757.841,26	46.497.107,84	803.185,75	47.300.293,59	1.299.187,13	158.360,54	1.457.547,67
	SALDI GESTIONE	-	-	4.991.521,76	4.991.521,76	4.022.105,40	7.870,07	4.029.975,47	4.022.105,40	-	4.022.105,40	- 1.299.187,13	- 158.360,54	7.870,07
EQUILIBRI DI BILANCIO														
Gestione corrente														
	Disponibilità corrente	46.254.011,98	44.998.121,28	- 293.064,99	44.705.056,29	43.965.989,62	739.066,67	44.705.056,29	43.449.032,46	516.957,16	43.965.989,62	734.498,99	4.567,68	739.066,67
	Fabbisogno corrente	46.254.011,98	44.998.121,28	- 4.398.056,73	40.600.064,55	40.384.663,64	736.925,75	41.121.589,39	39.867.706,48	516.957,16	40.384.663,64	732.358,07	4.567,68	736.925,75
	Saldo corrente	-	-	4.104.991,74	4.104.991,74	3.581.325,98	2.140,92	3.583.466,90	3.581.325,98	-	3.581.325,98	2.140,92	-	2.140,92
Gestione in conto capitale														
	Disponibilità in conto capitale	892.008,84	2.141.855,94	-	2.141.855,94	1.415.504,87	726.351,07	2.141.855,94	1.129.276,28	286.228,59	1.415.504,87	572.264,82	154.086,25	726.351,07
	Fabbisogno in conto capitale	892.008,84	2.141.855,94	- 886.530,02	1.255.325,92	974.725,45	720.621,92	1.695.347,37	688.496,86	286.228,59	974.725,45	566.829,06	153.792,86	720.621,92
	Saldo in conto capitale	-	0,00	886.530,02	886.530,02	440.779,42	5.729,15	446.508,57	440.779,42	-	440.779,42	5.435,76	293,39	5.729,15
	Gestione attività finanziarie - entrata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Gestione attività finanziarie - spesa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Saldo attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Gestione anticipazione di tesoreria - entrata	2.000.000,00	2.000.000,00	- 2.000.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Gestione anticipazione di tesoreria - spesa	2.000.000,00	2.000.000,00	- 2.000.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Saldo gestione anticipazione di tesoreria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Spese per conto terzi e partite di giro - entrata	9.610.500,00	8.188.500,00	- 2.247.595,50	5.940.904,50	5.940.904,50	-	5.940.904,50	5.940.904,50	-	5.940.904,50	-	-	-
	Spese per conto terzi e partite di giro - spesa	9.610.500,00	8.188.500,00	- 2.247.595,50	5.940.904,50	5.940.904,50	-	5.940.904,50	5.940.904,50	-	5.940.904,50	-	-	-
	Saldo spese per conto terzi e partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE				4.991.521,76			4.029.975,47			4.022.105,40			7.870,07
	Avanzo competenza				4.991.521,76									
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				- 521.524,84									
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				- 440.021,45									
	Avanzo dalla gestione residui				62.225,95									
	Avanzo amministrazione 2015 non utilizzato				4.912.639,59									
	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016				9.004.841,01									

Titolo	Gestione residui da residui					Gestione cassa				TOTALE RESIDUI		FPV
	Descrizione	Residui attivi/passivi al 1/1/2016	Riaccertamento residui	Residui passivi/attivi eliminati/rettificati	Saldo residui	Incasso residui	Residui da residui	Incasso competenza	TOTALE CASSA	Residui dalla competenza	TOTALE RESIDUI	Fondo pluriennale vincolato
	GESTIONE DELLA SPESA											
1	Spese correnti	6.962.346,33		- 244.634,45	6.717.711,88	6.655.259,73	62.452,15	34.496.900,76	41.152.160,49	6.088.974,41	6.151.426,56	521.524,84
2	Spese in conto capitale	323.595,90		- 2.305,38	321.290,52	304.551,44	16.739,08	903.581,93	1.208.133,37	351.743,99	368.483,07	440.021,45
3	Spese per incremento attività finanziarie	235.000,00		-	235.000,00	235.000,00	-	-	235.000,00	-	-	
4	Rimborso di prestiti	-		-	-	-	-	14.189,38	14.189,38	-	-	
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	-		-	-	-	-	-	-	-	-	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.931.586,18		- 568.290,90	1.363.295,28	1.260.147,08	103.148,20	5.535.672,71	6.795.819,79	405.231,79	508.379,99	
	Totale spesa	9.452.528,41		- 815.230,73	8.637.297,68	8.454.958,25	182.339,43	40.950.344,78	49.405.303,03	6.845.950,19	7.028.289,62	961.546,29
	SALDI GESTIONE	2.971.432,64		- 62.225,95	3.033.658,59	1.497.827,41	1.535.831,18	- 3.325.912,28	4.997.494,63	3.433.061,49	4.968.892,67	503.871,45
	EQUILIBRI DI BILANCIO											
	Gestione corrente											
	Disponibilità corrente			- 186.275,31								
	Fabbisogno corrente			- 244.634,45								
	Saldo corrente			58.359,14								
	Gestione in conto capitale											
	Disponibilità in conto capitale			1.561,42								
	Fabbisogno in conto capitale			- 2.305,38								
	Saldo in conto capitale			3.866,80								
	Gestione attività finanziarie - entrata			-								
	Gestione attività finanziarie - spesa			-								
	Saldo attività finanziarie			-								
	Gestione anticipazione di tesoreria - entrata			-								
	Gestione anticipazione di tesoreria - spesa			-								
	Saldo gestione anticipazione di tesoreria			-								
	Spese per conto terzi e partite di giro - entrata			- 568.290,89								
	Spese per conto terzi e partite di giro - spesa			- 568.290,90								
	Saldo spese per conto terzi e partite di giro			0,01								
	TOTALE			62.225,95								

Riferimenti	Specifiche dell'avanzo 2015 non ancora utilizzato									
	Alfonsine	Bagnacavallo	Bagnara	Conselice	Cotignola	Fusignano	Lugo	Massa	S.Agata	Totale
Accantonamento fondo rischi educativi	137.449,23	229.889,13	26.555,38	68.630,57	50.642,93	164.786,24	456.215,18	149.131,56	8.851,25	1.292.151,47
Accantonamenti fondo rischi sociale	3.220,29	4.477,86	649,78	2.636,58	1.999,37	2.199,47	8.664,67	2.849,79	765,62	27.463,43
Accantonamenti Outlet	19.605,44	27.261,63	3.955,94	16.051,77	12.172,38	13.390,59	52.751,31	17.349,79	4.661,14	167.200,00
Politiche abitative							52.554,10			52.554,10
Accantonamento sociali	90.288,22	125.546,98	18.218,15	73.922,64	56.057,00	61.667,20	242.933,68	79.900,35	21.465,77	770.000,00
Avanzo per trasferimenti agli enti	377.049,45	168.705,95	-	155.000,00	71.208,41	147.474,14	1.309.134,22	290.728,60	100.899,09	2.620.199,86
Disavanzi da recuperare			-	1.402,68	-	15.526,58				-
AVANZO AMMINISTRAZIONE 2015 NON UTILIZZATO	627.612,64	555.881,55	47.976,57	300.714,99	192.080,09	389.517,65	2.122.253,15	539.960,09	136.642,86	4.912.639,59
Correlazione fonti e impieghi - equilibri di bilancio	Gestione competenza	Gestione residui	Gestione FPV	TOTALE gestione 2016	Avanzo 2015 non utilizzato	Totale avanzo di amministrazione 2016				
Gestione corrente										
Disponibilità corrente	43.965.989,62	- 186.275,31	739.066,67							
Fabbisogno corrente	40.384.663,64	- 244.634,45	736.925,75							
Saldo corrente	3.581.325,98	58.359,14	2.140,92	3.641.826,04	4.912.639,59	8.554.465,63				
Gestione in conto capitale										
Disponibilità in conto capitale	1.415.504,87	1.561,42	726.351,07							
Fabbisogno in conto capitale	974.725,45	- 2.305,38	720.621,92							
Saldo in conto capitale	440.779,42	3.866,80	5.729,15	450.375,37		450.375,37				
Gestione attività finanziarie - entrata	-	-	-							
Gestione attività finanziarie - spesa	-	-	-							
Saldo attività finanziarie	-	-	-	-		-				
Gestione anticipazione di tesoreria - entrata	-	-	-							
Gestione anticipazione di tesoreria - spesa	-	-	-							
Saldo gestione anticipazione di tesoreria	-	-	-	-		-				
Spese per conto terzi e partite di giro - entrata	5.940.904,50	- 568.290,89	-							
Spese per conto terzi e partite di giro - spesa	5.940.904,50	- 568.290,90	-							
Saldo spese per conto terzi e partite di giro	-	0,01	-	0,01		0,01				
Totale				4.092.201,42		9.004.841,01				
Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE							
Fondo di cassa al 1° gennaio			6.825.579,50							
RISCOSSIONI	9.952.785,66	37.624.432,50	47.577.218,16							
PAGAMENTI	8.454.958,25	40.950.344,78	49.405.303,03							
SALDO DI CASSA al 31 dicembre			4.997.494,63							
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-							
FONDO DI CASSA AL 31 dicembre			4.997.494,63							
REDIDUI ATTIVI	1.718.170,61	10.279.011,68	11.997.182,29							
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze										
RESIDUI PASSIVI	182.339,43	6.845.950,19	7.028.289,62							
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			521.524,84							
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			440.021,45							
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016			9.004.841,01							

Riferimenti centri di costo	2 - 24	31 - 32 - 33 - 34 - 35	42 - 43	51 - 52 - 53	62	72 - 73 - 74	81 - 82 - 83 - 84 - 85 - 86	92 - 93	112 - 122	141- 152	161 - 162 - 163 - 164 - 165 - 166 - 167 - 168 - 169182	130 - 132 - 133 - 191- 192 - 196 - 197 - 198	
		Gestione del personale	Servizi finanziari	Gestione dell'entrata	Informatica	Anagrafe e statistica	Gestione del territorio	Sviluppo e promozione del territorio	Sicurezza	Politiche culturali (ccordinamento) e giovani	Servizi educativi	Servizi sociali	RIEPILOGO BILANCIO
RIFFERIMENTI ALLA SPESA/ENTRATA	Servizi generali												
RIFFERIMENTI ALLA SPESA													
Costo del personale a tempo indeterminato IRAP compresa assegnato ai servizi	867.645,00	600.190,00	1.244.077,00	664.975,00	238.201,00	-	1.683.494,00	353.600,00	2.630.427,00	71.425,00	1.916.522,00	910.702,00	11.181.258,00
Costo del personale a tempo determinato IRAP compresa assegnato ai servizi	45.824,00	116.930,00	141.173,00	103.427,00	94.088,00	-	-	-	97.988,00	-	61.474,00	57.107,00	718.011,00
Costo del personale a tempo indeterminato IRAP compresa comandato ai Comuni dall'Unione	107.341,00	-	14.761,00	28.636,00	-	-	220.946,00	-	-	-	3.007,00	27.477,00	402.168,00
Personale Comuni comandato all'Unione dai Comuni emolumenti	86.478,00	-	12.366,00	50.575,00	-	20.624,00	32.246,00	35.584,00	-	-	32.120,00	43.695,00	313.688,00
Personale Comuni comandato Unione - IRAP	5.794,00	-	827,00	3.265,45	-	1.383,00	2.146,00	2.383,00	-	-	2.145,00	2.923,00	20.866,45
Straordinario IRAP compresa	92.778,11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	92.778,11
Straordinario IRAP compresa - riparto	81.658,44	8.729,93	5.372,27	1.745,99	-	-	20.146,00	-	40.292,00	-	-	5.372,27	-
COCOCO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.940,29	-	3.940,29
Irap COCOCO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	334,92	-	334,92
Incentivi ICI/Merloni	-	-	-	13.342,25	-	-	24.951,73	-	-	-	-	-	38.293,98
Concorsi	-	782,65	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	782,65
Arrotolamenti	32.716,10	-	-	-	-	-	-	-	33.886,76	-	-	8.375,85	74.978,71
Previdenza complementare P.M.	-	-	-	-	-	-	-	-	42.687,50	-	-	-	42.687,50
Previdenza complementare ALTRI	3.389,83	1.048,70	2.173,74	1.161,89	416,20	-	2.941,53	617,84	59,35	124,80	3.348,69	1.591,25	16.873,82
PIANO OCCUPAZIONALE													
ELEZIONI	-	-	-	-	-	26.960,50	-	-	-	-	-	-	26.960,50
Altro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.017,61	11.115,60	21.133,21
TOTALE SPESA PER IL PERSONALE	1.094.875,40	727.681,28	1.420.750,01	867.128,58	332.705,20	48.967,50	1.986.871,25	392.184,84	2.777.567,08	71.549,80	2.032.909,51	1.051.607,26	12.804.797,72
Imposte e tasse diverse	10.530,41	43,98	-	90,00	-	-	-	-	-	-	13.112,75	-	23.777,14
Acquisto di beni	23.335,35	-	-	507,52	18.729,67	-	2.928,00	-	120.799,21	968,17	219.240,72	6.347,19	392.855,83
Acquisto di servizi	697.544,60	48.594,15	-	111.331,50	523.595,96	-	653.470,43	130.004,70	262.632,08	77.040,90	8.914.049,68	9.199.989,06	20.618.253,06
Utenze servizi educativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.198.053,20	-	1.198.053,20
Utilizzo beni di terzi	293.280,89	-	-	-	-	-	-	800,00	7.662,59	4.174,25	94.460,00	-	400.377,73
Locazioni educativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	489.085,18	11.700,00	500.785,18
TRASFERIMENTO MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE - ISTITUZIONI SCOLASTICHE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	191.700,00	59.000,00	250.700,00
TRASFERIMENTI CORRENTI A PROVINCE	-	-	-	-	-	-	6.000,00	-	-	-	-	-	6.000,00
TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI	301.834,53	-	-	-	-	-	-	49.480,80	-	-	77.515,72	-	428.830,85
TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI - GIRO DELLE CONTRAVVENZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	787.168,10	-	-	-	787.168,10
TRASFERIMENTI CORRENTI AD AZIENDE SANITARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.259,02	11.259,02
TRASFERIMENTI CORRENTI AD ALTRE IMPRESE DI PUBBLICI SERVIZI	-	-	-	-	-	-	-	9.000,00	-	-	-	-	9.000,00
TRASFERIMENTI CORRENTI A ARPA	-	-	-	-	-	-	11.402,00	-	-	-	-	-	11.402,00
TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	1.047,80	-	-	-	-	-	-	-	-	2.500,00	-	-	3.547,80
Trasferimenti correnti a enti centrali a struttura associativa	-	-	-	2.000,00	-	-	650,00	-	-	-	-	-	2.650,00

Riferimenti centri di costo	2 - 24	31 - 32 - 33- 34 - 35	42 - 43	51 - 52 - 53	62	72 - 73 - 74	81 - 82 - 83 - 84 - 85 - 86	92 - 93	112 - 122	141- 152	161 - 162 - 163 - 164 - 165 - 166 - 167 - 168 - 169182	130 - 132 - 133 - 191- 192 - 196 - 197 - 198	
	Servizi generali	Gestione del personale	Servizi finanziari	Gestione dell'entrata	Informatica	Anagrafe e statistica	Gestione del territorio	Sviluppo e promozione del territorio	Sicurezza	Politiche culturali (ccordinamento) e giovani	Servizi educativi	Servizi sociali	RIEPILOGO BILANCIO
TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE PRIVATE	-	-	-	-	-	-	-	186.745,84	-	-	66.628,25	-	253.374,09
TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE	-	-	-	-	-	-	50.605,40	-	-	-	205.415,35	237.592,65	493.613,40
Trasferimenti correnti a famiglie - Interventi assistenziali - Altri assegni e sussidi assistenziali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	588.625,61	588.625,61
TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	2.000,00	-	-	-	-	-	-	10.674,00	-	-	727.303,64	169.267,32	909.244,96
TRASFERIMENTI CORRENTI AD ALTRI	9.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.000,00
ALTRI ONERI STRAORDINARI DALLA GESTIONE CORRENTE	-	-	-	-	-	-	560,00	-	3.772,70	-	330,46	-	4.663,16
IVA COMMERCIALE SPLIT PAYMENT	-	-	653.492,34	-	-	-	-	-	-	-	-	-	653.492,34
ONERI DA SENTENZE SFAVOREVOLI (ESCLUSA OBBLIGAZIONE PRINCIPALE)	4.132,78	-	-	-	-	-	-	-	2.010,42	-	-	-	6.143,20
INTERESSI PASSIVI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.859,87	-	2.859,87
QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14.189,38	-	14.189,38
TOTALE SPESA CORRENTE	2.437.581,76	776.319,41	2.074.242,35	981.057,60	875.030,83	48.967,50	2.712.487,08	778.889,98	3.961.612,18	156.233,12	14.246.853,71	11.335.388,11	40.384.663,64
ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE ALTRI SERVIZI GENERALI	4.547,09	-	-	-	284.210,64	-	-	-	150.636,15	-	441.478,26	9.647,64	890.519,78
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE A IMPRESE PRIVATE	-	-	-	-	-	-	-	84.205,67	-	-	-	-	84.205,67
TOTALE SPESA IN CONTO CAPITALE	4.547,09	-	-	-	284.210,64	-	-	84.205,67	150.636,15	-	441.478,26	9.647,64	974.725,45
TOTALE GENERALE SPESA	2.442.128,85	776.319,41	2.074.242,35	981.057,60	1.159.241,47	48.967,50	2.712.487,08	863.095,65	4.112.248,33	156.233,12	14.688.331,97	11.345.035,75	41.359.389,09

Riferimenti centri di costo	2 - 24	31 - 32 - 33 - 34 - 35	42 - 43	51 - 52 - 53	62	72 - 73 - 74	81 - 82 - 83 - 84 - 85 - 86	92 - 93	112 - 122	141- 152	161 - 162 - 163 - 164 - 165 - 166 - 167 - 168 - 169/182	130 - 132 - 133 - 191 - 192 - 196 - 197 - 198	
	Servizi generali	Gestione del personale	Servizi finanziari	Gestione dell'entrata	Informatica	Anagrafe e statistica	Gestione del territorio	Sviluppo e promozione del territorio	Sicurezza	Politiche culturali (ccordinamento) e giovani	Servizi educativi	Servizi sociali	RIEPILOGO BILANCIO
RIFERIMENTI ALLA SPESA/ENTRATA													
RIFERIMENTI ALL'ENTRATA													
Avanzo corrente	1.361.587,76	-	-	5.250,00	-	-	21.960,00	144.559,41	-	-	-	1.164.766,50	2.698.123,67
ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO	125.203,86	-	-	-	-	-	-	-	160,91	-	301.131,43	570.793,45	997.289,65
ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE	9.821,00	-	-	-	-	-	5.000,00	38.000,00	14.648,00	22.250,00	15.744,17	753.163,46	858.626,63
TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE ALLE UNIONI	631.822,28	24.846,00	13.524,00	15.788,00	25.789,00	-	28.620,00	12.580,00	20.443,00	14.000,00	4.089,00	31.980,00	823.481,28
TRASFERIMENTI CORRENTI DAL UNIONE EUROPEA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22.620,25	500,00	23.120,25
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROVINCIA	-	-	-	-	-	-	-	10.891,03	-	-	159.736,28	63.343,08	233.970,39
TRASFERIMENTI CORRENTI DA RUSSI COMUNI	1.210,00	88.799,66	-	-	30.000,00	-	-	-	-	-	-	-	120.009,66
TRASFERIMENTI CORRENTI DA AZIENDE SANITARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.815,60	44.105,70	6.900,00	187.692,77
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	-	-	-	-	-	-	25.273,22	-	-	-	-	4.332.536,89	4.357.810,11
TRASFERIMENTI DA INPS	-	-	-	-	-	-	30.000,00	-	-	-	31.000,00	-	61.000,00
DIRITTI DI SEGRETERIA E ROGITO	6.091,99	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	176.285,31	176.285,31
DIRITTI DI ISTRUTTORIA	-	-	-	-	-	-	255.309,76	5.850,00	-	-	-	-	261.159,76
ALTRI DIRITTI	-	-	-	-	-	-	-	-	7.848,80	-	-	-	7.848,80
DIRITTI DI ISTRUTTORIA	-	-	-	-	-	-	175.653,00	-	-	-	-	-	175.653,00
PROVENTI DA SERVIZI N.A.C.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	205.378,52	560.959,56	766.338,08
PROVENTI DA ASILO NIDO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.265.234,36	-	1.265.234,36
PROVENTI DA CORSI EXTRASCOLASTICI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	202.691,64	-	202.691,64
PROVENTI DA MENSE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.253.765,99	527.883,39	3.781.649,38
PROVENTI DA TRASPORTO SCOLASTICO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	162.692,53	-	162.692,53
SANZIONI AMMINISTRATIVE, AMMENDE, OBLAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	21.171,19	837.046,45	-	-	-	858.217,64
INTERESSI DA ALTRI SOGGETTI PER DEPOSITI	2.135,24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.135,24
UTILI NETTI DELLE AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE, DIVIDENDI DI SOCIETA'	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	138.600,00	-	138.600,00
CANONI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.632,32	-	7.632,32
RIMBORSI SPESE PER PERSONALE COMANDATO	107.341,00	-	14.761,00	28.636,00	-	-	220.946,00	-	-	-	3.007,00	27.477,00	402.168,00
PROVENTI DIVERSI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	13.821,32	16.108,52	-	-	-	-	18.409,54	-	-	-	-	8.100,00	56.439,38
PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	2.150,00	-	-	-	-	-	-	-	3.600,00	-	-	-	5.750,00
Entrate da rimborsi di IVA a credito	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150.000,00	-	150.000,00
PROVENTI DIVERSI	1.550,84	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.550,84
PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	53.498,31	-	660.571,44	-	-	-	-	375,00	10.592,00	-	334,37	2.548,12	727.919,24
PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	6.064,88	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.064,88

Riferimenti centri di costo	2 - 24	31 - 32 - 33 - 34 - 35	42 - 43	51 - 52 - 53	62	72 - 73 - 74	81 - 82 - 83 - 84 - 85 - 86	92 - 93	112 - 122	141- 152	161 - 162 - 163 - 164 - 165 - 166 - 167 - 168 - 169182	130 - 132 - 133 - 191- 192 - 196 - 197 - 198	
RIFERIMENTI ALLA SPESA/ENTRATA	Servizi generali	Gestione del personale	Servizi finanziari	Gestione dell'entrata	Informatica	Anagrafe e statistica	Gestione del territorio	Sviluppo e promozione del territorio	Sicurezza	Politiche culturali (ccordinamento) e giovani	Servizi educativi	Servizi sociali	RIEPILOGO BILANCIO
TRASFERIMENTI COMUNI GESTIONE	1.460.590,13	476.221,49	1.392.323,01	946.486,66	956.701,96	49.035,95	2.219.585,03	649.310,67	3.390.248,12	120.385,66	7.128.410,14	4.085.330,22	22.874.629,04
Trasferimenti dai comuni - perequazione generale	200.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200.000,00
Trasferimenti dai comuni - perequazione pasti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75.925,60	-	75.925,60
Trasferimenti dai comuni - formazione	-	42.412,40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42.412,40
Trasferimenti dai comuni - incentivi ICI	-	-	-	13.342,25	-	-	-	-	-	-	-	-	13.342,25
Trasferimenti dai comuni - utenze servizi educativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.198.053,20	-	1.198.053,20
Trasferimenti dai comuni - locazioni servizi educativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	420.128,05	-	420.128,05
TOTALE ENTRATA CORRENTE	3.982.888,61	779.259,54	2.081.179,45	1.009.502,91	1.012.490,96	49.035,95	3.000.756,55	882.737,30	4.284.587,28	162.451,26	14.790.280,55	12.312.566,98	44.347.737,34
Avanzo investimenti	-	-	-	-	189.201,13	-	-	119.619,86	272.214,80	-	139.795,35	-	720.831,14
Trasferimenti in conto capitale da comuni	-	-	-	-	-	-	-	-	27.825,56	-	110.100,45	-	137.926,01
Mutui	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175.000,00	-	175.000,00
TOTALE ENTRATA CORRENTE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	189.201,13	-	-	119.619,86	300.040,36	-	424.895,80	-	1.033.757,15
TOTALE GENERALE ENTRATA	3.982.888,61	779.259,54	2.081.179,45	1.009.502,91	1.201.692,09	49.035,95	3.000.756,55	1.002.357,16	4.584.627,64	162.451,26	15.215.176,35	12.312.566,98	45.381.494,49
SALDO DA FINANZIARSI	1.540.759,76	2.940,13	6.937,10	28.445,31	42.450,62	68,45	288.269,47	139.261,51	472.379,31	6.218,14	526.844,38	967.531,23	4.022.105,40
Trasferimenti Comuni conto gestione - STANZIAMENTO ASSESTATO	1.660.590,13	518.633,89	1.392.323,01	959.828,91	956.701,96	49.035,95	2.219.585,03	649.310,67	3.390.248,12	120.385,66	8.822.516,99	4.085.330,22	24.824.490,54

Riferimenti centri di costo	2 - 24	31 - 32 - 33 - 34 - 35	42 - 43	51 - 52 - 53	62	72 - 73 - 74	81 - 82 - 83 - 84 - 85 - 86	92 - 93	112 - 122	141- 152	161 - 162 - 163 - 164 - 165 - 166 - 167 - 168 - 169182	130 - 132 - 133 - 191- 192 - 196 - 197 - 198	RIEPILOGO BILANCIO
RIFERIMENTI ALLA SPESA/ENTRATA	Servizi generali	Gestione del personale	Servizi finanziari	Gestione dell'entrata	Informatica	Anagrafe e statistica	Gestione del territorio	Sviluppo e promozione del territorio	Sicurezza	Politiche culturali (ccordinamento) e giovani	Servizi educativi	Servizi sociali	
TOTALE GENERALE ENTRATA	3.982.888,61	779.259,54	2.081.179,45	1.009.502,91	1.201.692,09	49.035,95	3.000.756,55	1.002.357,16	4.584.627,64	162.451,26	15.215.176,35	12.312.566,98	45.381.494,49
TOTALE GENERALE SPESA	2.442.128,85	776.319,41	2.074.242,35	981.057,60	1.159.241,47	48.967,50	2.712.487,08	863.095,65	4.112.248,33	156.233,12	14.688.331,97	11.345.035,75	41.359.389,09
SALDO DA FINANZIARSI	1.540.759,76	2.940,13	6.937,10	28.445,31	42.450,62	68,45	288.269,47	139.261,51	472.379,31	6.218,14	526.844,38	967.531,23	4.022.105,40
Trasferimenti Comuni conto gestione - STANZIAMENTO ASSESTATO	1.660.590,13	518.633,89	1.392.323,01	959.828,91	956.701,96	49.035,95	2.219.585,03	649.310,67	3.390.248,12	120.385,66	8.822.516,99	4.085.330,22	24.824.490,54
Trasferimenti Comuni conto gestione - STANZIAMENTO ASSESTATO													
Alfonsine	139.152,53	58.177,57	149.613,62	110.276,37	110.393,76	5.919,59	224.561,92	74.082,68	380.727,32	14.116,11	971.245,83	477.904,08	2.716.171,38
Bagnacavallo	206.481,90	86.107,81	208.039,73	165.167,14	161.339,21	12.360,11	375.511,86	114.409,90	538.760,12	19.628,64	1.390.387,70	664.532,02	3.942.726,15
Bagnara	34.807,57	16.310,13	30.188,69	14.164,12	24.010,07	1.442,72	60.169,13	13.648,12	80.038,45	2.848,32	255.143,10	96.430,39	629.200,81
Conselice	129.348,77	48.487,83	122.494,75	63.126,67	91.074,73	3.053,72	223.189,51	52.982,63	313.317,51	11.557,44	796.690,66	400.927,15	2.256.251,37
Cotignola	91.080,69	37.991,50	92.890,19	75.795,49	70.309,34	7.466,90	177.824,60	50.857,68	238.249,21	8.764,23	700.863,39	296.715,00	1.848.808,21
Fusignano	97.812,06	35.456,72	102.186,67	83.152,30	76.033,49	3.978,23	184.955,00	53.012,01	261.987,60	9.641,36	684.307,68	326.410,31	1.918.933,43
Lugo	798.270,78	160.205,13	518.938,92	333.969,83	296.992,53	10.576,57	682.342,00	218.778,06	1.140.735,91	37.981,47	2.619.121,82	1.285.870,85	8.103.783,87
Massa Lombarda	125.367,45	57.427,86	132.400,23	93.623,47	98.826,62	2.981,46	228.376,60	57.905,14	341.801,50	12.492,02	1.060.055,28	422.920,10	2.634.177,73
S.Agata	38.268,38	18.469,34	35.570,21	20.553,52	27.722,21	1.256,65	62.654,41	13.634,45	94.630,50	3.356,07	344.701,52	113.620,32	774.437,59
Totali	1.660.590,13	518.633,89	1.392.323,01	959.828,91	956.701,96	49.035,95	2.219.585,03	649.310,67	3.390.248,12	120.385,66	8.822.516,99	4.085.330,22	24.824.490,54
Trasferimenti Comuni conto gestione - TOTALE RENDICONTO 2016													
Alfonsine	- 211.419,03	57.861,78	148.800,19	106.196,78	109.308,70	5.911,13	186.232,49	55.248,55	259.583,72	13.386,99	919.945,02	364.453,85	2.015.510,17
Bagnacavallo	- 212.039,20	85.605,18	206.908,65	160.232,45	159.830,42	12.337,89	329.346,38	82.209,23	509.905,38	18.614,79	1.277.770,57	506.777,96	3.137.499,70
Bagnara	- 3.176,50	16.227,53	30.024,56	14.046,76	23.791,13	1.440,38	53.470,04	10.425,62	74.920,98	2.701,20	194.583,62	73.538,66	498.346,97
Conselice	- 47.637,09	48.209,25	121.828,77	62.359,94	90.186,35	3.051,34	196.007,07	42.058,78	213.518,18	10.960,47	772.209,79	308.040,83	1.820.793,69
Cotignola	- 165.282,69	37.776,92	92.385,16	73.592,13	69.635,66	7.452,05	157.211,62	41.108,17	199.569,30	8.311,54	671.067,64	226.277,46	1.419.104,96
Fusignano	- 81.708,52	35.261,31	101.631,09	80.365,92	75.292,39	3.972,62	162.279,05	42.626,68	225.419,26	9.143,37	638.027,57	248.923,37	1.704.651,15
Lugo	- 721.932,87	159.281,19	516.750,28	324.121,53	260.876,05	10.567,37	593.011,70	177.462,34	1.046.786,57	36.019,65	2.520.883,70	980.616,41	7.348.309,66
Massa Lombarda	- 34.081,10	57.096,05	131.680,39	90.384,39	97.866,39	2.979,69	198.996,07	46.947,65	320.235,86	11.846,79	1.004.510,08	322.522,59	2.250.984,84
S.Agata	- 16.528,44	18.374,58	35.376,82	20.083,72	27.464,24	1.255,02	54.761,13	11.962,13	67.929,57	3.182,72	296.674,63	86.647,86	607.183,98
Totali	- 119.830,34	515.693,79	1.385.385,91	931.383,62	914.251,33	48.967,49	1.931.315,55	510.049,15	2.917.868,82	114.167,52	8.295.672,61	3.117.798,99	20.802.385,12
Trasferimenti Comuni conto gestione - TOTALE RENDICONTO 2016 - ASSESTATO 2016													
Alfonsine	- 350.571,56	- 315,79	813,43	- 4.079,59	- 1.085,06	- 8,46	- 38.329,43	- 18.834,13	- 121.143,60	- 729,12	- 51.300,82	- 113.450,23	- 700.661,21
Bagnacavallo	- 418.521,10	- 502,63	- 1.131,08	- 4.934,69	- 1.508,79	- 22,22	- 46.165,48	- 32.200,67	- 28.854,74	- 1.013,85	- 112.617,14	- 157.754,06	- 805.226,44
Bagnara	- 31.631,07	- 82,60	- 164,13	- 117,36	- 218,94	- 2,34	- 6.699,09	- 3.222,50	- 5.117,47	- 147,12	- 60.559,48	- 22.891,73	- 130.853,83
Conselice	- 176.985,86	- 278,58	- 665,98	- 766,73	- 888,38	- 2,38	- 27.182,44	- 10.923,85	- 99.799,33	- 596,97	- 24.480,86	- 92.886,31	- 435.457,68
Cotignola	- 256.363,38	- 214,58	- 505,03	- 2.203,36	- 673,68	- 14,85	- 20.612,98	- 9.749,51	- 38.679,91	- 452,69	- 29.795,75	- 70.437,53	- 429.703,25
Fusignano	- 16.103,54	- 195,41	- 555,58	- 2.786,38	- 741,10	- 5,61	- 22.675,95	- 10.385,33	- 36.568,34	- 497,99	- 46.280,12	- 77.486,94	- 214.282,28
Lugo	- 76.337,91	- 923,94	- 2.188,64	- 9.848,30	- 36.116,48	- 9,20	- 89.330,30	- 41.315,72	- 93.949,34	- 1.961,82	- 98.238,12	- 305.254,44	- 755.474,21
Massa Lombarda	- 159.448,55	- 331,81	- 719,84	- 3.239,08	- 960,23	- 1,77	- 29.380,53	- 10.957,49	- 21.565,64	- 645,23	- 55.545,20	- 100.397,52	- 383.192,89
S.Agata	- 54.796,82	- 94,76	- 193,39	- 469,80	- 257,97	- 1,63	- 7.893,28	- 1.672,32	- 26.700,93	- 173,35	- 48.026,90	- 26.972,46	- 167.253,61
Totali	- 1.540.759,79	- 2.940,10	- 6.937,10	- 28.445,29	- 42.450,63	- 68,46	- 288.269,48	- 139.261,52	- 472.379,30	- 6.218,14	- 526.844,38	- 967.531,23	- 4.022.105,42

Abitanti al 31/12/2015	12.038	16.739	2.429	9.856	7.474	8.222	32.390	10.653	2.862		102.663
	Alfonsine	Bagnacavallo	Bagnara	Conselice	Cotignola	Fusignano	Lugo	Massa	S.Agata	Unione	Totale
Trasferimenti enti (assestato)	2.716.171,38	3.942.726,15	629.200,81	2.256.251,37	1.848.808,21	1.918.933,43	8.103.783,87	2.634.177,73	774.437,59		24.824.490,54
Trasferimenti enti (consuntivo)	2.015.510,17	3.137.499,70	498.346,97	1.820.793,69	1.419.104,96	1.704.651,15	7.348.309,66	2.250.984,84	607.183,98		20.802.385,12
Avanzo gestione 2016	700.661,21	805.226,44	130.853,83	435.457,68	429.703,25	214.282,28	755.474,21	383.192,89	167.253,61		4.022.105,42
Avanzo gestione 2016											
Trasferimenti ai comuni non effettuati nel 2016 finanziati con avanzo	326.976,29	378.715,99		155.099,25	239.125,56	-	-	139.000,00		-	1.238.917,08
Comunità solare	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00		43.920,00
Promozione turistica (iscritti € 95.000 avanzo)	12.357,22	22.813,33	1.901,11	5.703,34	5.703,34	5.703,34	22.813,33	5.703,34			82.698,35
Bilancio di previsione 2017 - avanzo nel sociale	96.337,77	133.958,96	19.438,82	78.875,65	59.812,97	65.799,07	259.210,88	85.253,89	22.904,03		821.592,04
FCDE - EDUCATIVI	8.606,59	-	174,30	12.156,27	2.348,20	8.416,17	53.420,86	8.067,61	5.328,69		98.518,69
Vincolate insufficienza fondo 2017	13.160,00	15.854,45			849,36			25.767,84			55.631,65
Videosorveglianza	98.000,00	-	-	80.000,00	24.601,51	20.033,50	209,92	1.838,41	21.252,76		245.936,10
Opere tecnologiche Rocca							33.196,97				33.196,97
Scuole primarie - BA			54.400,09								54.400,09
Scuole medie inferiori - SA									1.640,53		1.640,53
Contributo bando per l'innovazione	4.152,58	5.774,21	837,90	3.399,88	2.578,20	2.836,23	11.173,12	3.674,81	987,26		35.414,19
Totale vincoli	564.470,45	561.996,95	81.632,21	340.114,39	339.899,14	107.668,30	384.905,07	274.185,90	56.993,27	-	2.711.865,69
Avanzo senza vincoli	136.190,77	243.229,49	49.221,62	95.343,28	89.804,12	106.613,98	370.569,14	109.006,99	110.260,34	-	1.310.239,73
	Alfonsine	Bagnacavallo	Bagnara	Conselice	Cotignola	Fusignano	Lugo	Massa	S.Agata	Unione	Totale
AVANZO AMMINISTRAZIONE 2015 NON UTILIZZATO											
Accantonamento fondo rischi educativi	137.449,23	229.889,13	26.555,38	68.630,57	50.642,93	164.786,24	456.215,18	149.131,56	8.851,25		1.292.151,47
Accantonamenti fondo rischi sociale	3.220,29	4.477,86	649,78	2.636,58	1.999,37	2.199,47	8.664,67	2.849,79	765,62		27.463,43
Accantonamenti Outlet	19.605,44	27.261,63	3.955,94	16.051,77	12.172,38	13.390,59	52.751,31	17.349,79	4.661,14		167.200,00
Politiche abitative							52.554,10				52.554,10
Accantonamento sociali	90.288,22	125.546,98	18.218,15	73.922,64	56.057,00	61.667,20	242.933,68	79.900,35	21.465,77		770.000,00
Avanzo per trasferimenti agli enti	377.049,45	168.705,95	-	155.000,00	71.208,41	147.474,14	1.309.134,22	290.728,60	100.899,09	-	2.620.199,86
Disavanzi da recuperarsi			-	1.402,68	-	15.526,58					- 16.929,26
AVANZO AMMINISTRAZIONE 2015 NON UTILIZZATO	627.612,64	555.881,55	47.976,57	300.714,99	192.080,09	389.517,65	2.122.253,15	539.960,09	136.642,86	-	4.912.639,59
Saldo gestione residui	10.946,64	3.477,02	5.958,78	- 10.603,13	- 4.746,35	3.430,84	41.353,41	10.872,73	1.536,00		62.225,95
Saldo gestione FPV	729,06	996,92	142,81	590,59	441,37	494,73	2.527,87	1.777,03	169,68		7.870,07
TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE	1.339.949,55	1.365.581,93	184.932,00	726.160,13	617.478,36	607.725,50	2.921.608,64	935.802,75	305.602,16	-	9.004.841,01
Vincolato alla distribuzione agli enti	704.025,74	547.421,94	-	310.099,25	310.333,97	147.474,14	1.309.134,22	429.728,59	100.899,09		3.859.116,94
TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE											
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016											1.418.133,59
Altri accantonamenti											167.200,00
Totale parte accantonata (B)											1.585.333,59
Vincoli derivanti da trasferimenti											387.727,79
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											5.721.539,92
Totale parte vincolata (C)											6.109.267,71
Totale parte destinata agli investimenti (D)											-
Totale parte disponibile											1.310.239,71

	161	162	163	164	165	167	168	169	182	
RIFERIMENTI ALLA SPESA/ENTRATA	Servizi educativi costi generali U.O.	Asili nido	Scuole materne	Scuole primarie	Scuole medie inferiori	Trasporti scolastici	Refezione scolastica	Centri ricreativi estivi	Altri servizi per l'infanzia	TOTALE EDUCATIVI
RIFERIMENTI ALL'ENTRATA										
Costo del personale a tempo indeterminato IRAP compresa assegnato ai servizi	308.864,00	701.890,00	530.945,00	29.491,00	16.866,00	152.299,00	32.187,00	47.132,00	96.848,00	1.916.522,00
Costo del personale a tempo determinato IRAP compresa assegnato ai servizi	57.107,00	-	-	-	-	-	-	-	4.367,00	61.474,00
Costo del personale a tempo indeterminato IRAP compresa comandato ai Comuni dall'Unione	-	-	-	-	-	3.007,00	-	-	-	3.007,00
Personale Comuni comandato all'Unione - dai Comuni emolumenti	12.058,00	-	-	-	-	7.500,00	-	-	12.562,00	32.120,00
Personale Comuni comandato Unione - IRAP COCOCO	805,00	-	-	-	-	500,00	-	-	840,00	2.145,00
Irap COCOCO			3.940,29							3.940,29
Previdenza complementare ALTRI	539,67	1.226,39	927,71	51,53	29,47	266,11	56,24	82,35	169,22	3.348,69
Altro	10.017,61									10.017,61
TOTALE SPESA PER IL PERSONALE	389.391,28	703.116,39	536.147,92	29.542,53	16.895,47	163.572,11	32.243,24	47.214,35	114.786,22	2.032.909,51
Imposte e tasse diverse	-	13.112,75	-	-	-	-	-	-	-	13.112,75
Acquisto di beni	-	18.609,30	10.975,82	488,61	-	30.115,34	-	296,60	158.755,05	219.240,72
Acquisto di servizi	119.091,98	3.413.530,07	802.947,47	15.839,69	1.100,00	468.162,67	3.652.945,50	201.297,23	239.135,07	8.914.049,68
Utenze servizi educativi	20.750,00	-	186.436,21	525.098,56	465.768,43	-	-	-	-	1.198.053,20
Utilizzo beni di terzi	93.240,00	-	-	-	-	1.220,00	-	-	-	94.460,00
Locazioni educativi	-	300.028,03	44.831,88	-	-	-	144.225,27	-	-	489.085,18
TRASFERIMENTO MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE - ISTITUZIONI SCOLASTICHE	5.000,00	-	-	-	-	-	-	2.500,00	184.200,00	191.700,00
TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI	75.925,60	1.590,12	-	-	-	-	-	-	-	77.515,72
TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE PRIVATE	-	65.278,25	-	-	-	-	-	-	1.350,00	66.628,25
TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE	-	-	-	-	-	-	-	-	205.415,35	205.415,35
TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	2.000,00	114.709,05	539.954,00	-	-	-	-	62.640,59	8.000,00	727.303,64
ALTRI ONERI STRAORDINARI DALLA GESTIONE CORRENTE	-	-	-	-	-	75,00	255,46	-	-	330,46
INTERESSI PASSIVI				2.859,87						2.859,87
QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI				14.189,38						14.189,38
TOTALE SPESA CORRENTE	705.398,86	4.629.973,96	2.121.293,30	588.018,64	483.763,90	663.145,12	3.829.669,47	313.948,77	911.641,69	14.246.853,71
ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE ALTRI SERVIZI GENERALI	-	10.429,54	16.855,34	322.512,59	91.680,79	-	-	-	-	441.478,26
TOTALE SPESA IN CONTO CAPITALE	-	10.429,54	16.855,34	322.512,59	91.680,79	-	-	-	-	441.478,26
TOTALE GENERALE SPESA	705.398,86	4.640.403,50	2.138.148,64	910.531,23	575.444,69	663.145,12	3.829.669,47	313.948,77	911.641,69	14.688.331,97

	161	162	163	164	165	167	168	169	182	
<i>RIFERIMENTI ALLA SPESA/ENTRATA</i>	<i>Servizi educativi costi generali U.O.</i>	<i>Asili nido</i>	<i>Scuole materne</i>	<i>Scuole primarie</i>	<i>Scuole medie inferiori</i>	<i>Trasporti scolastici</i>	<i>Refezione scolastica</i>	<i>Centri ricreativi estivi</i>	<i>Altri servizi per l'infanzia</i>	<i>TOTALE EDUCATIVI</i>
<i>RIFERIMENTI ALL'ENTRATA</i>										
AVANZO CORRENTE										-
ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO	-	52.000,00	139.103,40	-	-	-	-	-	110.028,03	301.131,43
ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE	-	8.250,00	-	-	-	-	-	-	7.494,17	15.744,17
TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE ALLE UNIONI	-	-	4.089,00	-	-	-	-	-	-	4.089,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DAL UNIONE EUROPEA	22.620,25	-	-	-	-	-	-	-	-	22.620,25
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROVINCIA	-	-	-	-	-	35.522,32	-	-	124.213,96	159.736,28
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI COMUNI	-	-	12.995,00	-	-	-	-	-	31.110,70	44.105,70
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	-	-	-	-	-	-	-	31.000,00	-	31.000,00
PROVENTI DA SERVIZI N.A.C.	13.297,50	-	192.081,02	-	-	-	-	-	-	205.378,52
PROVENTI DA ASILO NIDO	-	1.265.234,36	-	-	-	-	-	-	-	1.265.234,36
PROVENTI DA CORSI EXTRASCOLASTICI	-	-	-	-	-	-	-	77.774,44	124.917,20	202.691,64
PROVENTI DA MENSE	-	-	-	-	-	-	3.253.765,99	-	-	3.253.765,99
PROVENTI DA TRASPORTO SCOLASTICO	-	-	-	-	-	162.692,53	-	-	-	162.692,53
UTILI NETTI DELLE AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE, DIVIDENDI DI SOCIETA'	138.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-	138.600,00
CANONI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	-	7.632,32	-	-	-	-	-	-	-	7.632,32
RIMBORSI SPESE PER PERSONALE COMANDATO	-	-	-	-	-	3.007,00	-	-	-	3.007,00
Entrate da rimborsi di IVA a credito	150.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	150.000,00
PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	151,41	182,96	-	-	-	-	-	-	-	334,37
<i>TRASFERIMENTI COMUNI GESTIONE</i>	495.074,27	3.174.179,45	1.574.023,00	101.050,16	37.084,58	500.160,85	479.460,29	229.650,99	537.726,57	7.128.410,16
Trasferimenti dai comuni - perequazione pasti	75.925,60									75.925,60
Trasferimenti dai comuni - utenze servizi educativi	20.750,00	-	186.436,21	525.098,56	465.768,43	-	-	-	-	1.198.053,20
Trasferimenti dai comuni - locazioni servizi educativi	-	264.319,79	39.496,15	-	-	1.074,80	115.237,31	-	-	420.128,05
<i>TOTALE ENTRATA CORRENTE (Al netto trasferimento enti)</i>	916.419,03	4.771.798,88	2.148.223,78	626.148,72	502.853,01	702.457,50	3.848.463,59	338.425,43	935.490,63	14.790.280,57
Avanzo investimenti				79.899,55	59.895,80					139.795,35
Trasferimenti in conto capitale da comuni				95.100,45	15.000,00					110.100,45
Mutui				175.000,00						175.000,00
<i>TOTALE ENTRATA IN CONTO CAPITALE</i>	-	-	-	350.000,00	74.895,80	-	-	-	-	424.895,80
<i>TOTALE GENERALE ENTRATA</i>	916.419,03	4.771.798,88	2.148.223,78	976.148,72	577.748,81	702.457,50	3.848.463,59	338.425,43	935.490,63	15.215.176,37
<i>SALDO DA FINANZIARE</i>	211.020,17	131.395,38	10.075,14	65.617,49	2.304,12	39.312,38	18.794,12	24.476,66	23.848,94	526.844,40

RIFERIMENTI ALLA SPESA/ENTRATA	161	162	163	164	165	167	168	169	182	TOTALE EDUCATIVI
	Servizi educativi costi generali U.O.	Asili nido	Scuole materne	Scuole primarie	Scuole medie inferiori	Trasporti scolastici	Refezione scolastica	Centri ricreativi estivi	Altri servizi per l'infanzia	
TOTALE SPESA										
Alfonsine	71.377,33	599.475,55	68.721,34	100.226,70	61.179,56	95.501,62	511.963,24	29.723,16	103.543,73	1.641.712,23
Bagnacavallo	134.169,58	838.675,06	349.486,51	71.624,63	50.211,51	105.601,61	654.664,17	83.378,22	121.695,46	2.409.506,76
Bagnara	14.402,35	113.588,78	45.711,98	333.089,35	7.603,75	29.299,61	87.924,50	651,17	19.541,23	651.812,72
Conselice	58.439,52	476.278,04	31.046,20	60.008,11	97.696,96	117.110,81	465.375,70	28.598,47	83.620,33	1.418.174,15
Cotignola	52.565,85	315.723,64	85.233,96	65.118,35	57.246,15	71.482,18	307.947,91	47.142,40	126.767,96	1.129.228,41
Fusignano	74.741,69	316.087,33	63.212,61	53.663,60	53.947,35	50.108,43	296.426,93	43.959,37	128.160,95	1.080.308,27
Lugo	218.448,53	1.255.440,90	862.852,06	142.088,83	125.687,09	118.578,83	1.022.976,21	58.532,34	222.272,55	4.026.877,34
Massa Lombarda	63.165,20	491.620,85	585.854,17	59.955,99	41.146,75	37.722,59	372.893,52	18.696,39	77.203,11	1.748.258,56
S.Agata	18.088,82	233.513,34	46.029,81	24.755,66	80.725,57	37.739,43	109.497,29	3.267,25	28.836,37	582.453,53
Unione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE SPESA	705.398,86	4.640.403,50	2.138.148,64	910.531,23	575.444,69	663.145,12	3.829.669,47	313.948,77	911.641,69	14.688.331,97
TOTALE ENTRATA										
Alfonsine	86.275,39	624.426,09	68.861,63	100.907,50	61.256,61	98.012,79	514.522,17	31.953,84	106.797,01	1.693.013,03
Bagnacavallo	159.227,42	882.004,01	354.036,24	72.485,80	50.283,57	125.525,63	658.609,73	94.577,65	125.373,85	2.522.123,90
Bagnara	19.612,09	114.910,03	45.715,56	388.161,85	7.612,99	23.582,42	90.412,05	647,08	21.718,13	712.372,20
Conselice	81.279,00	480.245,03	31.449,23	60.527,07	97.765,85	118.474,69	461.934,01	29.023,64	81.956,49	1.442.655,01
Cotignola	60.831,10	321.597,96	86.791,82	65.490,65	57.395,65	76.762,34	304.467,62	54.878,12	130.808,90	1.159.024,17
Fusignano	106.409,19	323.362,32	63.414,32	54.073,17	53.988,52	53.856,74	292.149,25	43.935,57	135.399,32	1.126.588,40
Lugo	319.829,65	1.236.008,62	865.969,20	143.928,26	125.859,42	121.428,42	1.028.266,37	60.853,83	222.971,68	4.125.115,46
Massa Lombarda	62.333,03	538.497,21	585.844,44	60.494,40	41.199,71	41.102,99	374.472,33	18.779,36	81.080,29	1.803.803,76
S.Agata	20.622,14	250.747,61	46.141,34	30.080,02	82.386,49	43.711,48	123.630,06	3.776,34	29.384,95	630.480,44
Unione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE ENTRATA	916.419,03	4.771.798,88	2.148.223,78	976.148,72	577.748,81	702.457,50	3.848.463,59	338.425,43	935.490,63	15.215.176,37
SALDO GESTIONE										
Alfonsine	14.898,07	24.950,54	140,29	680,80	77,05	2.511,17	2.558,93	2.230,68	3.253,28	51.300,80
Bagnacavallo	25.057,84	43.328,95	4.549,74	861,17	72,06	19.924,02	3.945,56	11.199,43	3.678,39	112.617,14
Bagnara	5.209,74	1.321,25	3,58	55.072,50	9,24	5.717,19	2.487,55	4,09	2.176,90	60.559,48
Conselice	22.839,48	3.966,99	403,03	518,96	68,89	1.363,88	3.441,69	425,17	1.663,84	24.480,87
Cotignola	8.265,26	5.874,32	1.557,86	372,30	149,50	5.280,16	3.480,29	7.735,72	4.040,94	29.795,76
Fusignano	31.667,51	7.274,99	201,70	409,57	41,17	3.748,31	4.277,68	23,80	7.238,36	46.280,12
Lugo	101.381,12	19.432,28	3.117,15	1.839,43	172,33	2.849,59	5.290,16	2.321,49	699,13	98.238,12
Massa Lombarda	832,17	46.876,36	9,73	538,41	52,96	3.380,40	1.578,81	82,97	3.877,18	55.545,20
S.Agata	2.533,33	17.234,27	111,53	5.324,36	1.660,92	5.972,05	14.132,77	509,09	548,59	48.026,90
Unione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDO GESTIONE	211.020,17	131.395,38	10.075,14	65.617,49	2.304,12	39.312,38	18.794,12	24.476,66	23.848,94	526.844,40

	161	162	163	164	165	167	168	169	182			
RIFERIMENTO ENTI	Servizi educativi costi generali U.O.	Asili nido	Scuole materne	Scuole primarie	Scuole medie inferiori	Trasporti scolastici	Refezione scolastica	Centri ricreativi estivi	Altri servizi per l'infanzia	TOTALE EDUCATIVI	FCDE	TOTALE EDUCATIVI (netto FCDE)
QUOTE GESTIONE RIDETERMINATE												
Alfonsine	- 14.898,07	434.797,32	47.341,87	6.926,70	3.479,56	70.960,32	59.862,63	29.723,16	41.837,99	680.031,49	8.606,59	680.031,49
Bagnacavallo	82.308,32	487.768,17	268.778,24	8.124,63	4.511,51	79.969,68	- 3.945,56	40.549,27	51.388,47	1.019.452,75	-	1.019.452,75
Bagnara	7.984,30	105.338,78	45.615,23	- 32.155,65	1.499,75	17.138,95	9.683,36	651,17	11.376,49	167.132,38	174,30	167.132,38
Conselice	3.149,16	297.048,55	7.779,64	6.808,11	3.596,96	76.681,76	88.919,46	28.598,47	49.678,32	562.260,43	12.156,27	562.260,43
Cotignola	10.475,26	214.308,38	53.036,28	3.518,35	7.746,15	47.450,20	41.493,24	29.024,84	85.877,82	492.930,53	2.348,20	492.930,53
Fusignano	39.900,87	206.592,74	46.035,14	4.363,60	2.347,35	31.337,31	17.945,14	35.018,92	83.598,98	467.140,06	8.416,17	467.140,06
Lugo	124.896,78	847.135,68	754.800,55	19.135,27	10.022,66	91.353,56	93.828,54	24.488,48	136.786,55	2.102.448,07	53.420,86	2.102.448,07
Massa Lombarda	21.892,08	300.251,59	294.645,08	6.055,99	2.746,75	21.029,95	139.685,41	13.852,77	40.735,83	840.895,44	8.162,82	840.895,44
S.Agata	8.345,39	149.542,85	45.915,82	12.655,66	- 1.170,23	24.926,73	13.193,95	3.267,25	12.597,19	269.274,62	5.328,69	269.274,62
Unione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
QUOTE GESTIONE RIDETERMINATE	284.054,10	3.042.784,07	1.563.947,86	35.432,67	34.780,46	460.848,47	460.666,17	205.174,33	513.877,63	6.601.565,76	98.613,90	6.601.565,76
QUOTE GESTIONE ASSESTAMENTO												
Alfonsine	-	459.747,86	47.482,16	7.607,50	3.556,61	73.471,49	62.421,56	31.953,84	45.091,27	731.332,30	12.034,00	719.298,30
Bagnacavallo	107.366,16	531.097,12	273.327,98	8.985,80	4.583,57	99.893,70	-	51.748,70	55.066,86	1.132.069,88	26.625,00	1.105.444,88
Bagnara	13.194,04	106.660,03	45.618,81	22.916,85	1.508,99	11.421,76	12.170,91	647,08	13.553,39	227.691,86	5.465,00	222.226,86
Conselice	25.988,64	301.015,54	8.182,67	7.327,07	3.665,85	78.045,64	85.477,77	29.023,64	48.014,48	586.741,30	23.730,00	563.011,30
Cotignola	18.740,52	220.182,70	54.594,14	3.890,65	7.895,65	52.730,36	38.012,95	36.760,56	89.918,76	522.726,28	8.940,00	513.786,28
Fusignano	71.568,38	213.867,73	46.236,84	4.773,17	2.388,52	35.085,62	13.667,46	34.995,12	90.837,34	513.420,17	32.437,00	480.983,17
Lugo	226.277,90	827.703,40	757.917,70	20.974,70	10.194,99	94.203,15	99.118,70	26.809,97	137.485,68	2.200.686,19	103.836,00	2.096.850,19
Massa Lombarda	21.059,91	347.127,95	294.635,35	6.594,40	2.799,71	24.410,35	141.264,22	13.935,74	44.613,01	896.440,64	150,00	896.290,64
S.Agata	10.878,72	166.777,12	46.027,35	17.980,02	490,69	30.898,78	27.326,72	3.776,34	13.145,78	317.301,51	2.783,00	314.518,51
Unione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
QUOTE GESTIONE ASSESTAMENTO	495.074,27	3.174.179,45	1.574.022,99	101.050,15	37.084,59	500.160,85	479.460,28	229.650,99	537.726,58	7.128.410,14	216.000,00	6.912.410,14
VARIAZIONE												
Alfonsine	- 14.898,07	- 24.950,54	- 140,28	- 680,80	- 77,05	- 2.511,17	- 2.558,93	- 2.230,68	- 3.253,28	- 51.300,82	- 3.427,41	- 39.266,82
Bagnacavallo	- 25.057,84	- 43.328,95	- 4.549,73	- 861,16	- 72,06	- 19.924,02	- 3.945,56	- 11.199,42	- 3.678,39	- 112.617,14	- 26.625,00	- 85.992,14
Bagnara	- 5.209,74	- 1.321,25	- 3,58	- 55.072,49	- 9,25	- 5.717,20	- 2.487,54	- 4,09	- 2.176,90	- 60.559,48	- 5.290,70	- 55.094,48
Conselice	- 22.839,49	- 3.966,98	- 403,03	- 518,95	- 68,89	- 1.363,88	- 3.441,68	- 425,17	- 1.663,84	- 24.480,86	- 11.573,73	- 750,86
Cotignola	- 8.265,26	- 5.874,31	- 1.557,87	- 372,29	- 149,50	- 5.280,16	- 3.480,30	- 7.735,72	- 4.040,94	- 29.795,75	- 6.591,80	- 20.855,75
Fusignano	- 31.667,50	- 7.274,99	- 201,70	- 409,57	- 41,17	- 3.748,31	- 4.277,69	- 23,81	- 7.238,37	- 46.280,12	- 24.020,83	- 13.843,12
Lugo	- 101.381,13	- 19.432,28	- 3.117,15	- 1.839,43	- 172,33	- 2.849,59	- 5.290,16	- 2.321,49	- 699,13	- 98.238,12	- 50.415,14	- 5.597,88
Massa Lombarda	- 832,17	- 46.876,36	- 9,73	- 538,41	- 52,96	- 3.380,40	- 1.578,81	- 82,97	- 3.877,18	- 55.545,20	- 8.012,82	- 55.395,20
S.Agata	- 2.533,32	- 17.234,27	- 111,53	- 5.324,36	- 1.660,93	- 5.972,05	- 14.132,77	- 509,09	- 548,59	- 48.026,90	- 2.545,69	- 45.243,90
Unione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
QUOTE GESTIONE VARIAZIONE	- 211.020,17	- 131.395,37	- 10.075,13	- 65.617,48	- 2.304,13	- 39.312,38	- 18.794,11	- 24.476,66	- 23.848,95	- 526.844,38	- 117.386,10	- 310.844,38

CDG	Gestione per centro di costo- CDG	GESTIONE CORRENTE				GESTIONE IN CONTO CAPITALE					TOTALE ENTRATA
		Entrata corrente	Avanzo amministrazione	FPV CORRENTE	TOTALE ENTRATA CORRENTE	Entrata in conto capitale	Avanzo in conto capitale	Mutui	FPV IN CONTO CAPITALE	TOTALE ENTRATA IN CONTO CAPITALE	
2	Organi istituzionali	27.764,38		-	27.764,38	-			-	-	27.764,38
3	Servizio legale	96.217,69	20.836,13	10.734,05	127.787,87	-			-	-	127.787,87
10	Costi generali area direzione generale	82.751,99		20.087,00	102.838,99	-			-	-	102.838,99
12	Governance e comunicazione	292.598,48		-	292.598,48	-			-	-	292.598,48
13	Controllo di gestione	119.962,37		-	119.962,37	-			-	-	119.962,37
15	Servizi generali	1.165.873,38	1.314.542,20	708.245,62	3.188.661,20	-			8.563,60	8.563,60	3.197.224,80
20	Affari generali costi generali area	114.904,72		-	114.904,72	-			-	-	114.904,72
22	Segreteria	123.598,85		-	123.598,85	-			-	-	123.598,85
23	Protocollo e archivio	297.628,32	26.209,43	-	323.837,75	-			63.894,04	63.894,04	387.731,79
24	Appalti e contratti	300.000,67		-	300.000,67	-			-	-	300.000,67
31	Risorse umane costi generali	60.324,50		-	60.324,50	-			-	-	60.324,50
32	Organizzazione	100.554,72		-	100.554,72	-			-	-	100.554,72
33	Amministrazione risorse umane	269.599,25		-	269.599,25	-			-	-	269.599,25
34	Sviluppo risorse umane	214.403,93		-	214.403,93	-			-	-	214.403,93
35	Disciplinare e contenzioso del lavoro	134.377,14		-	134.377,14	-			-	-	134.377,14
42	Ragionaria	1.895.831,16		-	1.895.831,16	-			-	-	1.895.831,16
43	Economato	185.348,29		-	185.348,29	-			-	-	185.348,29
51	Gestione entrate costi generali	122.426,65		-	122.426,65	-			-	-	122.426,65
52	Imposta comunale sugli immobili	471.411,94	5.250,00	-	476.661,94	-			-	-	476.661,94
53	Altri tributi	410.414,32		-	410.414,32	-			-	-	410.414,32
62	Informatica	1.012.490,96		-	1.012.490,96	-	189.201,13		137.793,34	326.994,47	1.339.485,43
72	Anagrafe e stato civile	16.130,00		-	16.130,00	-			-	-	16.130,00
73	Elettorale	27.028,96		-	27.028,96	-			-	-	27.028,96
74	Statistica	5.876,99		-	5.876,99	-			-	-	5.876,99
81	Programmazione territoriale costi generali	573.177,73		-	573.177,73	-			-	-	573.177,73
82	Piano associato	-		-	-	-			-	-	-
83	Edilizia privata	895.915,67		-	895.915,67	-			-	-	895.915,67
84	Urbanistica	475.871,78	21.960,00	-	497.831,78	-			-	-	497.831,78
85	Sismica	233.166,73		-	233.166,73	-			-	-	233.166,73
86	Ambiente	800.664,64		-	800.664,64	-			-	-	800.664,64
92	Promozione turistica	115.045,91	95.000,00	-	210.045,91	-			-	-	210.045,91
93	Amministrativo SUAP	623.131,98	49.559,41	-	672.691,39	-	119.619,86		184.961,22	304.581,08	977.272,47
112	Polizia locale	4.201.362,93		-	4.201.362,93	27.825,56	272.214,80		52.183,76	352.224,12	4.553.587,05
122	Protezione civile	83.224,35		-	83.224,35	-			91.635,16	91.635,16	174.859,51
130	Welfare costi generali area	61.687,26		-	61.687,26	-			-	-	61.687,26
132	Edilizia residenziale pubblica	-		-	-	-			-	-	-
133	Politiche abitative	5.733,00	166.692,65	-	172.425,65	-			-	-	172.425,65
141	Cultura costi generali	14.000,00		-	14.000,00	-			-	-	14.000,00
152	Politiche giovanili	148.451,26		-	148.451,26	-			-	-	148.451,26

CDG	Gestione per centro di costo- CDG	GESTIONE CORRENTE				GESTIONE IN CONTO CAPITALE					TOTALE ENTRATA
		Entrata corrente	Avanzo amministrazione	FPV CORRENTE	TOTALE ENTRATA CORRENTE	Entrata in conto capitale	Avanzo in conto capitale	Mutui	FPV IN CONTO CAPITALE	TOTALE ENTRATA IN CONTO CAPITALE	
161	Servizi educativi costi generali U.O.	916.419,03		-	916.419,03	-			-	-	916.419,03
162	Asili nido	4.771.798,88		-	4.771.798,88	-			-	-	4.771.798,88
163	Scuole materne	2.148.223,78		-	2.148.223,78	-			-	-	2.148.223,78
164	Scuole primarie	626.148,72		-	626.148,72	95.100,45	79.899,55	175.000,00	19.610,34	369.610,34	995.759,06
165	Scuole medie inferiori	502.853,01		-	502.853,01	15.000,00	59.895,80		167.709,61	242.605,41	745.458,42
167	Trasporti scolastici	702.457,50		-	702.457,50	-			-	-	702.457,50
168	Refezione scolastica	3.848.463,59		-	3.848.463,59	-			-	-	3.848.463,59
169	Centri ricreativi estivi	338.425,43		-	338.425,43	-			-	-	338.425,43
182	Altri servizi per l'infanzia	935.490,63		-	935.490,63	-			-	-	935.490,63
191	Sociale e socio sanitario costi generali U.O.	3.714.753,34	998.073,85	-	4.712.827,19	-			-	-	4.712.827,19
192	Anziani e disabili	663.805,54		-	663.805,54	-			-	-	663.805,54
196	Assistenza domiciliare	5.417.946,39		-	5.417.946,39	-			-	-	5.417.946,39
197	Famiglie e minori	1.201.836,78		-	1.201.836,78	-			-	-	1.201.836,78
198	Vulnerabilità sociale ed inclusione	82.038,15		-	82.038,15	-			-	-	82.038,15
	Totale gestione corrente per centro di costo	41.649.613,67	2.698.123,67	739.066,67	45.086.804,01	137.926,01	720.831,14	175.000,00	726.351,07	1.760.108,22	46.846.912,23

CDG	Gestione per centro di costo- CDG	GESTIONE CORRENTE				GESTIONE IN CONTO CAPITALE					TOTALE ENTRATA
		Entrata corrente	Avanzo amministrazione	FPV CORRENTE	TOTALE ENTRATA CORRENTE	Entrata in conto capitale	Avanzo in conto capitale	Mutui	FPV IN CONTO CAPITALE	TOTALE ENTRATA IN CONTO CAPITALE	
	RIEPILOGO BILANCIO										
	Servizi generali	2.621.300,85	1.361.587,76	739.066,67	4.721.955,28	-	-	-	72.457,64	72.457,64	4.794.412,92
	Gestione del personale	779.259,54	-	-	779.259,54	-	-	-	-	-	779.259,54
	Servizi finanziari	2.081.179,45	-	-	2.081.179,45	-	-	-	-	-	2.081.179,45
	Gestione dell'entrata	1.004.252,91	5.250,00	-	1.009.502,91	-	-	-	-	-	1.009.502,91
	Informatica	1.012.490,96	-	-	1.012.490,96	-	189.201,13	-	137.793,34	326.994,47	1.339.485,43
	Anagrafe e statistica	49.035,95	-	-	49.035,95	-	-	-	-	-	49.035,95
	Gestione del territorio	2.978.796,55	21.960,00	-	3.000.756,55	-	-	-	-	-	3.000.756,55
	Sviluppo e promozione del territorio	738.177,89	144.559,41	-	882.737,30	-	119.619,86	-	184.961,22	304.581,08	1.187.318,38
	Sicurezza	4.284.587,28	-	-	4.284.587,28	27.825,56	272.214,80	-	143.818,92	443.859,28	4.728.446,56
	Politiche culturali (cordinamento) e giovani	162.451,26	-	-	162.451,26	-	-	-	-	-	162.451,26
	Servizi educativi	14.790.280,57	-	-	14.790.280,57	110.100,45	139.795,35	175.000,00	187.319,95	612.215,75	15.402.496,32
	Servizi sociali	11.147.800,46	1.164.766,50	-	12.312.566,96	-	-	-	-	-	12.312.566,96
	RIEPILOGO BILANCIO	41.649.613,67	2.698.123,67	739.066,67	45.086.804,01	137.926,01	720.831,14	175.000,00	726.351,07	1.760.108,22	46.846.912,23

CDG	Gestione per centro di costo- CDG	GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE				GESTIONE DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE				SALDO
		Spesa corrente	FPV CORRENTE	Rimborso di prestiti	TOTALE GESTIONE CORRENTE	Spesa in conto capitale	FPV IN CONTO CAPITALE	TOTALE GESTIONE IN CONTO CAPITALE	TOTALE SPESA	
2	Organi istituzionali	19.699,16	-		19.699,16	-	-	-	19.699,16	8.065,22
3	Servizio legale	65.214,72	41.842,01		107.056,73	-	-	-	107.056,73	20.731,14
10	Costi generali area direzione generale	76.445,53	3.135,25		79.580,78	-	-	-	79.580,78	23.258,21
12	Governance e comunicazione	255.807,50	-		255.807,50	-	-	-	255.807,50	36.790,98
13	Controllo di gestione	25.392,00	-		25.392,00	-	-	-	25.392,00	94.570,37
15	Servizi generali	4.000.024,67	476.547,58		4.476.572,25	4.547,09	8.563,60	13.110,69	4.489.682,94	1.292.458,14
20	Affari generali costi generali area	54.429,44	-		54.429,44	-	-	-	54.429,44	60.475,28
22	Segreteria	88.662,97	-		88.662,97	-	-	-	88.662,97	34.935,88
23	Protocollo e archivio	273.806,20	-		273.806,20	56.531,64	1.633,25	58.164,89	331.971,09	55.760,70
24	Appalti e contratti	229.312,33	-		229.312,33	-	-	-	229.312,33	70.688,34
31	Risorse umane costi generali	35.927,93	-		35.927,93	-	-	-	35.927,93	24.396,57
32	Organizzazione	44.603,26	-		44.603,26	-	-	-	44.603,26	55.951,46
33	Amministrazione risorse umane	211.565,59	-		211.565,59	-	-	-	211.565,59	58.033,66
34	Sviluppo risorse umane	248.932,98	-		248.932,98	-	-	-	248.932,98	34.529,05
35	Disciplinare e contenzioso del lavoro	71.955,80	-		71.955,80	-	-	-	71.955,80	62.421,34
42	Ragionaria	1.575.983,33	-		1.575.983,33	-	-	-	1.575.983,33	319.847,83
43	Economato	121.553,40	-		121.553,40	-	-	-	121.553,40	63.794,89
51	Gestione entrate costi generali	84.043,72	-		84.043,72	-	-	-	84.043,72	38.382,93
52	Imposta comunale sugli immobili	428.020,98	-		428.020,98	-	-	-	428.020,98	48.640,96
53	Altri tributi	345.027,70	-		345.027,70	-	-	-	345.027,70	65.386,62
62	Informatica	809.281,00	-		809.281,00	401.562,49	20.441,49	422.003,98	1.231.284,98	108.200,45
72	Anagrafe e stato civile	16.130,00	-		16.130,00	-	-	-	16.130,00	-
73	Elettorale	26.960,50	-		26.960,50	-	-	-	26.960,50	68,46
74	Statistica	5.877,00	-		5.877,00	-	-	-	5.877,00	0,01
81	Programmazione territoriale costi generali	386.513,07	-		386.513,07	-	-	-	386.513,07	186.664,66
82	Piano associato	-	-		-	-	-	-	-	-
83	Edilizia privata	764.058,79	-		764.058,79	-	-	-	764.058,79	131.856,88
84	Urbanistica	285.475,03	-		285.475,03	-	-	-	285.475,03	212.356,75
85	Sismica	116.800,27	-		116.800,27	-	-	-	116.800,27	116.366,46
86	Ambiente	696.088,52	-		696.088,52	-	-	-	696.088,52	104.576,12
92	Promozione turistica	125.902,35	-		125.902,35	-	-	-	125.902,35	84.143,56
93	Amministrativo SUAP	590.156,89	-		590.156,89	137.099,71	132.067,18	269.166,89	859.323,78	117.948,69
112	Polizia locale	3.299.596,58	-		3.299.596,58	202.819,91	-	202.819,91	3.502.416,49	1.051.170,56
122	Protezione civile	19.373,07	-		19.373,07	91.635,16	-	91.635,16	111.008,23	63.851,28
130	Welfare costi generali area	449.976,60	-		449.976,60	-	-	-	449.976,60	388.289,34
132	Edilizia residenziale pubblica	-	-		-	-	-	-	-	-
133	Politiche abitative	166.692,65	-		166.692,65	-	-	-	166.692,65	5.733,00
141	Cultura costi generali	-	-		-	-	-	-	-	14.000,00
152	Politiche giovanili	114.554,77	-		114.554,77	-	-	-	114.554,77	33.896,49

CDG	Gestione per centro di costo- CDG	GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE				GESTIONE DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE			TOTALE SPESA	SALDO
		Spesa corrente	FPV CORRENTE	Rimborso di prestiti	TOTALE GESTIONE CORRENTE	Spesa in conto capitale	FPV IN CONTO CAPITALE	TOTALE GESTIONE IN CONTO CAPITALE		
161	Servizi educativi costi generali U.O.	617.041,93	-		617.041,93	-	-	-	617.041,93	299.377,10
162	Asili nido	4.411.469,92	-		4.411.469,92	10.429,54	-	10.429,54	4.421.899,46	349.899,42
163	Scuole materne	2.047.048,61	-		2.047.048,61	16.855,34	-	16.855,34	2.063.903,95	84.319,83
164	Scuole primarie	544.286,73	-	14.189,38	558.476,11	74.454,64	267.668,29	342.122,93	900.599,04	95.160,02
165	Scuole medie inferiori	466.868,43	-		466.868,43	259.390,40	-	259.390,40	726.258,83	19.199,59
167	Trasporti scolastici	662.250,50	-		662.250,50	-	-	-	662.250,50	40.207,00
168	Refezione scolastica	3.797.426,23	-		3.797.426,23	-	-	-	3.797.426,23	51.037,36
169	Centri ricreativi estivi	266.734,42	-		266.734,42	-	-	-	266.734,42	71.691,01
182	Altri servizi per l'infanzia	878.255,93	-		878.255,93	-	-	-	878.255,93	57.234,70
191	Sociale e socio sanitario costi generali U.O.	1.688.231,75	-		1.688.231,75	-	9.647,64	9.647,64	1.697.879,39	3.014.947,80
192	Anziani e disabili	4.013.725,41	-		4.013.725,41	-	-	-	4.013.725,41	3.349.919,87
196	Assistenza domiciliare	2.357.910,61	-		2.357.910,61	-	-	-	2.357.910,61	3.060.035,78
197	Famiglie e minori	2.629.407,21	-		2.629.407,21	-	-	-	2.629.407,21	1.427.570,43
198	Vulnerabilità sociale ed inclusione	75.371,19	-		75.371,19	-	-	-	75.371,19	6.666,96
	Totale gestione corrente per centro di costo	40.585.875,17	521.524,84	14.189,38	41.121.589,39	1.255.325,92	440.021,45	1.695.347,37	42.816.936,76	4.029.975,47

CDG	Gestione per centro di costo- CDG	GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE				GESTIONE DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE			TOTALE SPESA	SALDO
		Spesa corrente	FPV CORRENTE	Rimborso di prestiti	TOTALE GESTIONE CORRENTE	Spesa in conto capitale	FPV IN CONTO CAPITALE	TOTALE GESTIONE IN CONTO CAPITALE		
	RIEPILOGO BILANCIO									
	Servizi generali	5.088.794,52	521.524,84	-	5.610.319,36	61.078,73	10.196,85	71.275,58	5.681.594,94	- 887.182,02
	Gestione del personale	612.985,56	-	-	612.985,56	-	-	-	612.985,56	166.273,98
	Servizi finanziari	1.697.536,73	-	-	1.697.536,73	-	-	-	1.697.536,73	383.642,72
	Gestione dell'entrata	857.092,40	-	-	857.092,40	-	-	-	857.092,40	152.410,51
	Informatica	809.281,00	-	-	809.281,00	401.562,49	20.441,49	422.003,98	1.231.284,98	108.200,45
	Anagrafe e statistica	48.967,50	-	-	48.967,50	-	-	-	48.967,50	68,45
	Gestione del territorio	2.248.935,68	-	-	2.248.935,68	-	-	-	2.248.935,68	751.820,87
	Sviluppo e promozione del territorio	716.059,24	-	-	716.059,24	137.099,71	132.067,18	269.166,89	985.226,13	202.092,25
	Sicurezza	3.318.969,65	-	-	3.318.969,65	294.455,07	-	294.455,07	3.613.424,72	1.115.021,84
	Politiche culturali (cordinamento) e giovani	114.554,77	-	-	114.554,77	-	-	-	114.554,77	47.896,49
	Servizi educativi	13.691.382,70	-	14.189,38	13.705.572,08	361.129,92	267.668,29	628.798,21	14.334.370,29	1.068.126,03
	Servizi sociali	11.381.315,42	-	-	11.381.315,42	-	9.647,64	9.647,64	11.390.963,06	921.603,90
	RIEPILOGO BILANCIO	40.585.875,17	521.524,84	14.189,38	41.121.589,39	1.255.325,92	440.021,45	1.695.347,37	42.816.936,76	4.029.975,47

Esercizio 2016					
Riferimenti	Valore nominale partecipazione al 01/01/2016	Valore nominale partecipazione al 31/12/2016	Valore patrimonio netto rettificato al 31/12/2016 (al netto dei dividendi distribuiti)	Totale capitale sociale al 31/12/2016	Quota partecipazione al 31/12/2016
CENTURIA RIT Soc. Cons. a.r.l.	7.500,00	7.500,00	511.580,00	351.000,00	2,136752%
LEPIDA S.p.a.	1.000,00	1.000,00	62.248.499,00	60.713.000,00	0,001647%
BASSA ROMAGNA CATERING S.p.a.	38.733,75	38.733,75	1.408.334,00	774.675,00	5,000000%
	Valore conto patrimonio al 01/01/2016	Rettifiche	Acquisizioni	Valore al 31/12/2016	
CENTURIA RIT Soc. Cons. a.r.l.	10.525,30	405,90	-	10.931,20	
LEPIDA S.p.a.	1.022,25	3,04	-	1.025,29	
BASSA ROMAGNA CATERING S.p.a. (valore di acquisto)	193.125,00	-	-	193.125,00	
Totali	204.672,55	408,94	-	205.081,49	
SOCI	Proprietà	%	Patrimonio netto	Dividendi 2015	Dividendi 2016
LUGO	222,00	14,80%	114.651,90	95.460,00	103.600,00
RUSSI	3,00	0,20%	1.549,35		
UNIONE COMUNI BASSA ROMAGNA	75,00	5,00%	38.733,75	21.695,45	35.000,00
CAMST	1.200,00	80,00%	619.740,00		
Totale	1.500,00	100,00%	774.675,00	127.710,00	138.600,00
Valore unitario			516,45		
Lugo + Unione		19,80%			
Canone usufrutto a Lugo				85.914,00	93.240,00
Bilancio Unione				41.796,00	45.360,00
Bilancio Lugo				85.914,00	93.240,00
Totale				127.710,00	138.600,00

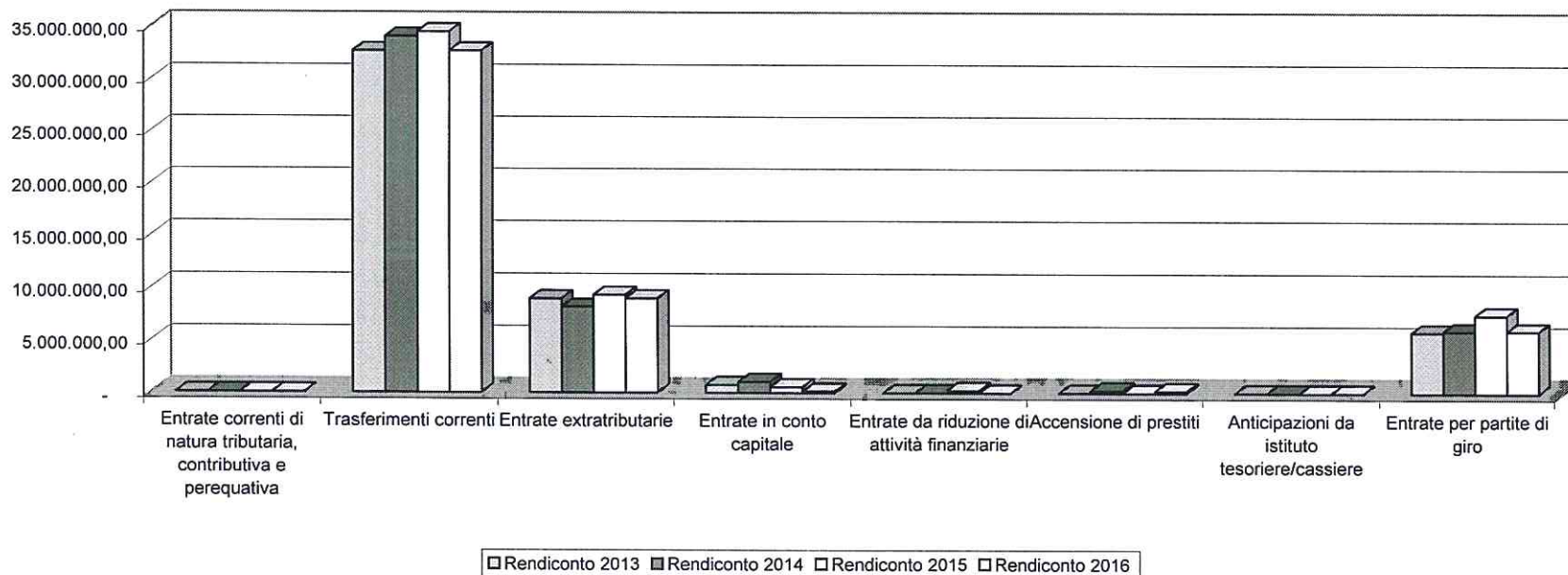
Limite di indebitamento	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Entrata corrente (Tit. I + II + III)	41.630.355,55	42.191.981,69	43.826.748,21	41.649.613,67
Interessi passivi	-	-	-	2.859,87
Incidenza %	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%
Parametro determinato ai sensi dell'articolo 204 del TUEL (10%)				0,01%
Riferimenti	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Debito residuo al 31/12 es. precedente	-	-	-	235.000,00
Mutui assunti nell'esercizio	-	-	235.000,00	175.000,00
Quota capitale ammortamento mutui	-	-	-	14.189,38
Debito residuo al 31/12	-	-	235.000,00	395.810,62
Interessi passivi	-	-	-	2.859,87
Quota capitale ammortamento mutui	-	-	-	14.189,38
Totale oneri finanziari	-	-	-	17.049,25

*UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA
ROMAGNA*

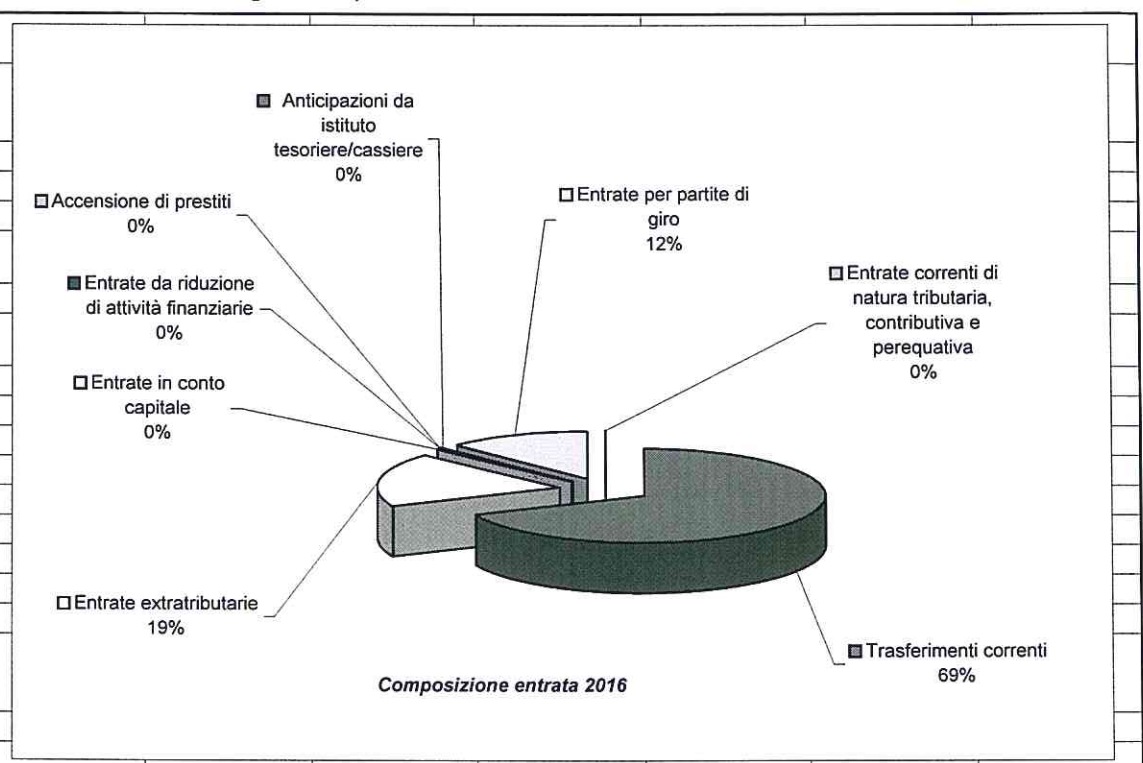
***Rendiconto esercizio finanziario 2016
Relazione illustrativa
analisi e rappresentazioni grafiche***

Titoli	Descrizione	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	32.678.074,48	34.037.766,58	34.508.869,90	32.669.526,59
3	Entrate extratributarie	8.952.281,07	8.154.215,11	9.317.878,31	8.980.087,08
4	Entrate in conto capitale	762.659,66	1.051.573,91	560.856,38	137.926,01
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	235.000,00	-
6	Accensione di prestiti	-	235.000,00	-	175.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9	Entrate per partite di giro	5.823.313,71	5.934.016,25	7.451.153,68	5.940.904,50
	Totali	48.216.328,92	49.412.571,85	52.073.758,27	47.903.444,18
	FPV - corrente	-	-	-	739.066,67
	FPV - Investimenti	-	-	-	726.351,07
	Avanzo - corrente	2.601.042,94	1.519.741,35	2.160.263,83	2.698.123,67
	Avanzo - investimenti	470.000,00	313.761,40	281.610,93	720.831,14
	Totale avanzo + FPV	3.071.042,94	1.833.502,75	2.441.874,76	4.884.372,55
	TOTALE ENTRATA	51.287.371,86	51.246.074,60	54.515.633,03	52.787.816,73
	Risorse correnti destinate al finanziamento di spese in conto capitale	215.455,04	664.149,24	317.884,16	381.747,72

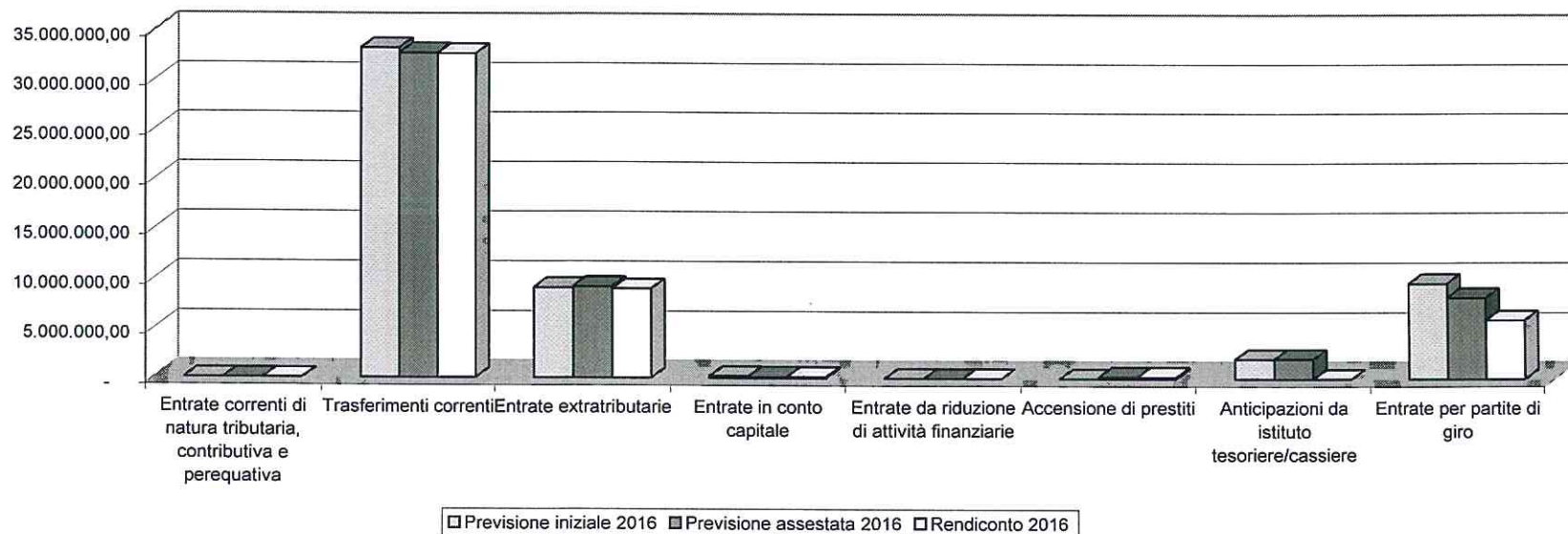
Dinamica dell'entrata 2013 - 2016



Titoli	Descrizione	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	33.241.788,76	32.725.931,73	32.669.526,59
3	Entrate extratributarie	9.080.172,84	9.216.746,93	8.980.087,08
4	Entrate in conto capitale	190.000,00	137.926,01	137.926,01
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione di prestiti	-	175.000,00	175.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-
9	Entrate per partite di giro	9.610.500,00	8.188.500,00	5.940.904,50
	Totale	54.122.461,60	52.444.104,67	47.903.444,18
	FPV - corrente	868.106,29	739.066,67	739.066,67
	FPV - Investimenti	304.224,88	726.351,07	726.351,07
	Avanzo - corrente	3.394.494,09	2.698.123,67	2.698.123,67
	Avanzo - investimenti	67.233,96	720.831,14	720.831,14
	Totale avanzo + FPV	4.634.059,22	4.884.372,55	4.884.372,55
	TOTALE ENTRATA	58.756.520,82	57.328.477,22	52.787.816,73
	Risorse correnti destinate al finanziamento di spese in conto capitale	330.550,00	381.747,72	381.747,72

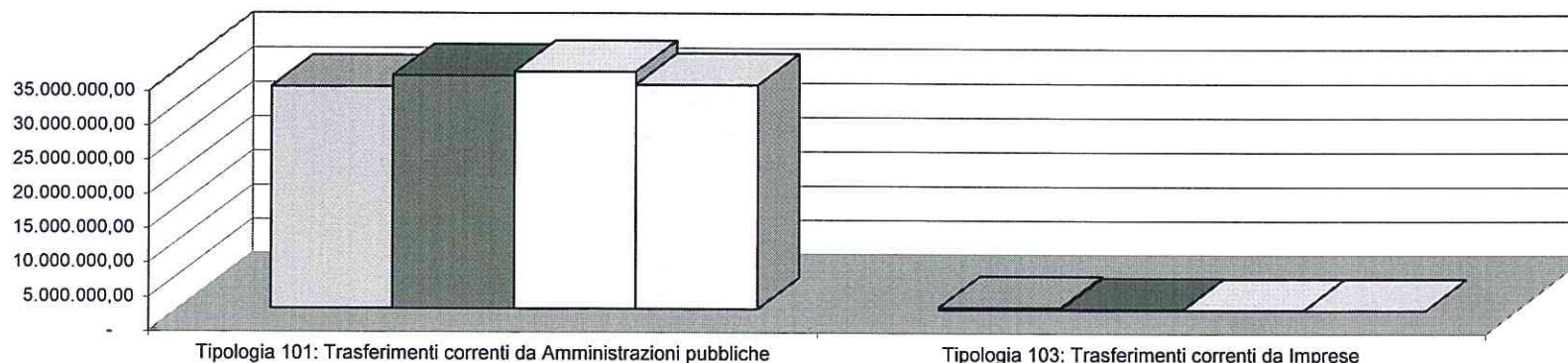


Dinamica dell' entrate 2016



TITOLO 2:	Trasferimenti correnti	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016					
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	32.355.550,15	33.942.969,94	34.491.789,90	32.640.656,34					
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	322.524,33	94.796,64	17.080,00	5.750,00					
20000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	32.678.074,48	34.037.766,58	34.508.869,90	32.646.406,34					

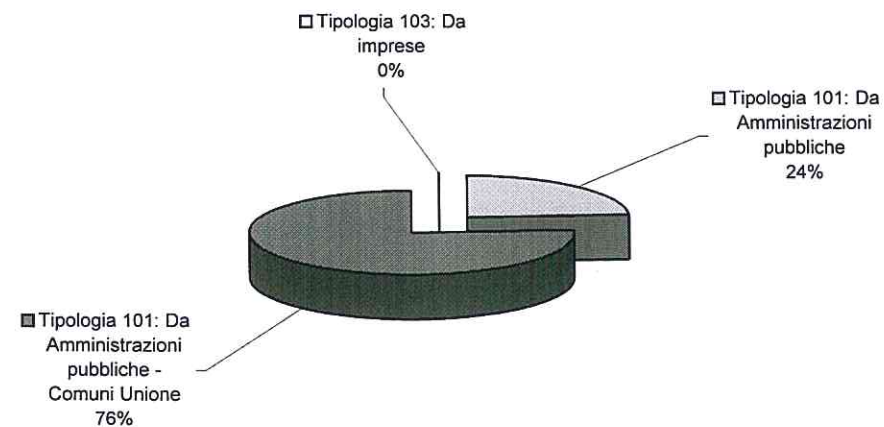
Dinamica 2013 - 2016 trasferimenti correnti



■ Rendiconto 2013
 ■ Rendiconto 2014
 ■ Rendiconto 2015
 ■ Rendiconto 2016

TITOLO 2:	Trasferimenti correnti	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016	%
20101	Tipologia 101: Da Amministrazioni pubbliche	7.857.415,14	7.804.698,26	7.816.165,80	23,94%
20101	Tipologia 101: Da Amministrazioni pubbliche - Comuni Unione	25.374.273,62	24.876.314,50	24.824.490,54	76,04%
20103	Tipologia 103: Da imprese	10.100,00	16.070,72	5.750,00	0,02%
20000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	33.241.788,76	32.697.083,48	32.646.406,34	100,00%
	Alfonsine	2.786.083,78	2.721.119,69	2.716.171,37	10,94%
	Bagnacavallo	4.036.666,71	3.949.992,65	3.942.726,14	15,88%
	Bagnara	629.631,41	632.123,09	629.200,81	2,53%
	Conselice	2.202.048,99	2.267.440,01	2.256.251,37	9,09%
	Cotignola	1.870.824,26	1.853.337,34	1.848.808,22	7,45%
	Fusignano	2.019.015,20	1.923.153,71	1.918.933,44	7,73%
	Lugo	8.319.155,74	8.115.157,01	8.103.783,87	32,64%
	Massa Lombarda	2.698.677,92	2.636.811,69	2.634.177,73	10,61%
	Sant'Agata	812.169,61	777.179,31	774.437,59	3,12%
	Totali	25.374.273,62	24.876.314,50	24.824.490,54	100,00%
	% sulle entrate correnti	59,96%	59,31%	59,60%	
	% sulla spesa corrente	54,87%	55,30%	61,17%	

Trasferimenti correnti 2016

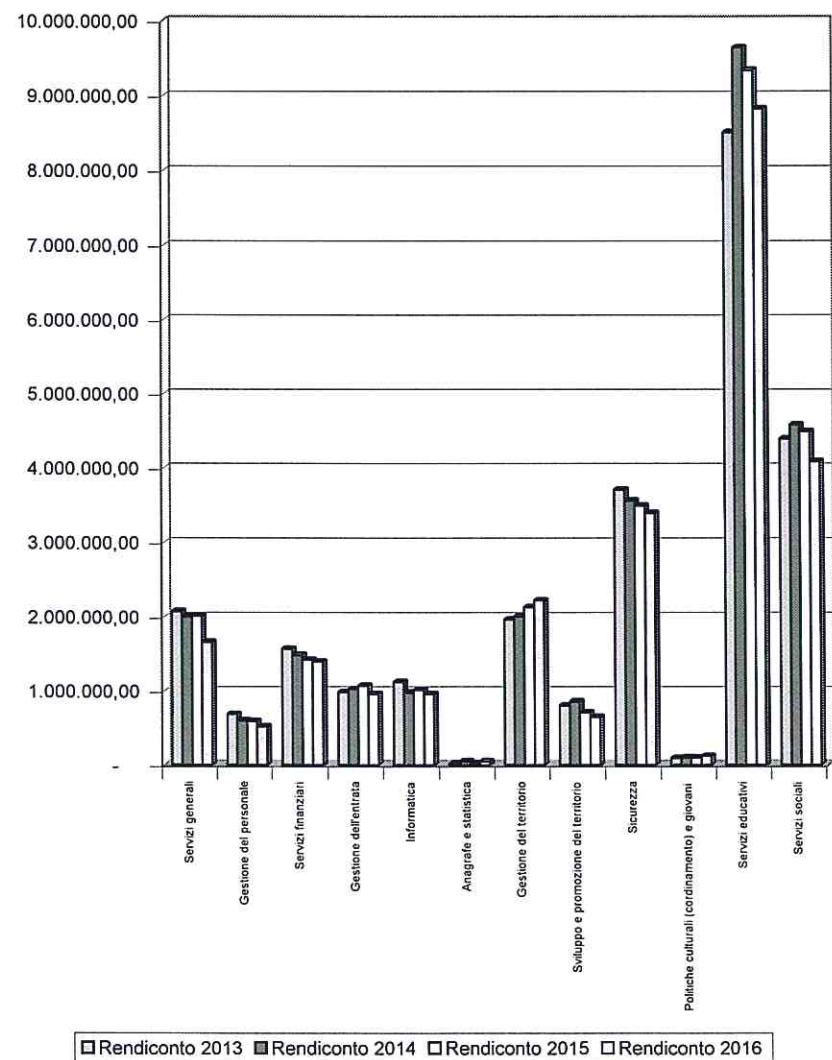


<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>%</i>					
ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO	238.194,15	656.836,72	1.155.423,82	997.289,65	3,05%					
ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE	1.299.630,24	1.649.887,23	1.753.554,09	1.682.107,91	5,15%					
TRASFERIMENTI CORRENTI DAL UNIONE EUROPEA	-	-	-	23.120,25	0,07%					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROVINCIA	340.284,25	299.005,76	312.541,80	233.970,39	0,72%					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALFONSINE	2.953.357,36	2.970.102,77	2.895.278,46	2.716.171,37	8,31%					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNACAVALLO	4.031.948,53	4.230.550,71	4.152.366,69	3.942.726,14	12,07%					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNARA	573.048,17	587.612,21	599.990,09	629.200,81	1,93%					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA CONSELICE	2.430.803,25	2.536.535,03	2.387.138,21	2.256.251,37	6,91%					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA COTIGNOLA	1.808.856,37	1.867.931,09	1.850.219,39	1.848.808,22	5,66%					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FUSIGNANO	1.944.634,56	2.103.220,37	2.044.589,47	1.918.933,44	5,87%					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA LUGO	8.496.983,23	8.761.368,57	8.741.692,97	8.103.783,87	24,81%					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA MASSA	2.915.289,83	3.002.536,65	2.905.947,95	2.634.177,73	8,06%					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA SANT'AGATA	754.660,00	830.160,38	802.846,65	774.437,59	2,37%					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA RUSSI	113.246,46	110.009,66	102.760,00	120.009,66	0,37%					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI COMUNI	35.435,72	45.321,73	190.271,48	187.692,77	0,57%					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA AZIENDE SANITARIE	4.346.178,03	4.144.891,06	4.366.534,35	4.357.810,11	13,34%					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	42.000,00	-	-	-	0,00%					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA CAMERA DI COMMERCIO	-	-	-	-	0,00%					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	31.000,00	147.000,00	186.000,00	61.000,00	0,19%					
TRASFERIMENTI DA ENTI CENTRALI A STRUTTURA ASSOCIATIVA	-	-	32.724,48	-	0,00%					
TRASFERIMENTI DA INPS	-	-	11.910,00	176.285,31	0,54%					
PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	322.524,33	94.796,64	17.080,00	5.750,00	0,02%					
Totale traferimenti correnti	32.678.074,48	34.037.766,58	34.508.869,90	32.669.526,59	100,00%					

<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>Previsione iniziale 2016</i>	<i>Previsione assestata 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>%</i>	<i>ComuniUnione</i>					
ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO	447.940,00	966.218,17	997.289,65	3,05%						
ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE	2.538.097,83	1.667.312,91	1.682.107,91	5,15%						
TRASFERIMENTI CORRENTI DAL UNIONE EUROPEA	-	28.848,25	23.120,25	0,07%						
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROVINCIA	284.494,91	231.969,36	233.970,39	0,72%						
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALFONSINE	2.786.083,78	2.721.119,69	2.716.171,37	8,31%	2.716.171,37					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNACAVALLO	4.036.666,71	3.949.992,65	3.942.726,14	12,07%	3.942.726,14					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNARA	629.631,41	632.123,09	629.200,81	1,93%	629.200,81					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA CONSELICE	2.202.048,99	2.267.440,01	2.256.251,37	6,91%	2.256.251,37					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA COTIGNOLA	1.870.824,26	1.853.337,34	1.848.808,22	5,66%	1.848.808,22					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FUSIGNANO	2.019.015,20	1.923.153,71	1.918.933,44	5,87%	1.918.933,44					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA LUGO	8.319.155,74	8.115.157,01	8.103.783,87	24,81%	8.103.783,87					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA MASSA	2.698.677,92	2.636.811,69	2.634.177,73	8,06%	2.634.177,73					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA SANT'AGATA	812.169,61	777.179,31	774.437,59	2,37%	774.437,59					
TRASFERIMENTI CORRENTI DA RUSSI	112.009,66	122.009,66	120.009,66	0,37%						
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI COMUNI	202.500,00	190.885,18	187.692,77	0,57%						
TRASFERIMENTI CORRENTI DA AZIENDE SANITARIE	4.157.502,41	4.347.502,41	4.357.810,11	13,34%						
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	114.870,33	102.515,26	61.000,00	0,19%						
TRASFERIMENTI DA INPS	-	176.285,31	176.285,31	0,54%						
PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	10.100,00	16.070,72	5.750,00	0,02%						
Totale trasferimenti correnti	33.241.788,76	32.725.931,73	32.669.526,59	100,00%	24.824.490,54					
Incidenza %					75,99%					

Trasferimenti correnti diversi da enti Unione	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Servizi generali	2.070.436,11	1.998.415,63	2.006.638,16	1.660.590,13
Gestione del personale	688.729,83	600.609,00	592.664,72	518.633,89
Servizi finanziari	1.568.268,51	1.485.045,63	1.419.370,97	1.392.323,01
Gestione dell'entrata	984.257,36	1.023.778,84	1.070.343,81	959.828,91
Informatica	1.121.451,31	981.299,44	1.015.827,17	956.701,96
Anagrafe e statistica	21.910,99	51.845,15	22.036,00	49.035,95
Gestione del territorio	1.959.713,04	2.005.334,87	2.127.730,16	2.219.585,03
Sviluppo e promozione del territorio	802.608,24	860.850,12	708.000,33	649.310,67
Sicurezza	3.703.854,94	3.561.324,85	3.492.693,53	3.390.248,12
Politiche culturali (cordinamento) e giovani	93.546,00	103.521,49	100.035,63	120.385,66
Servizi educativi	8.507.192,24	9.639.678,35	9.336.508,51	8.822.517,01
Servizi sociali	4.387.612,73	4.578.314,41	4.488.220,89	4.085.330,20
Totali	25.909.581,30	26.890.017,78	26.380.069,88	24.824.490,54

Dinamica trasferimenti correnti diversi 2013 - 2016 per centro di costo

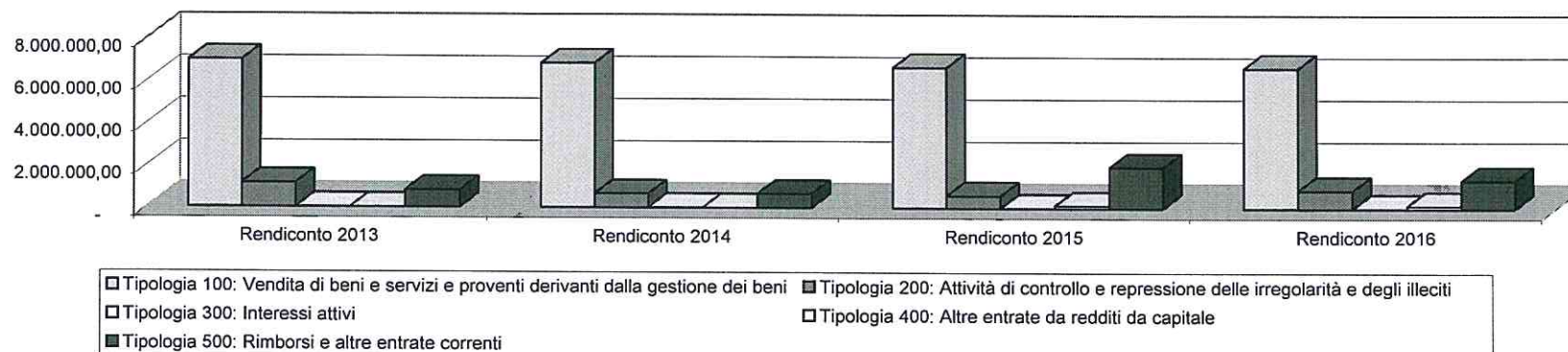


Trasferimenti correnti diversi da enti Unione	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016	%
Servizi generali	1.695.116,18	1.660.590,13	1.660.590,13	6,69%
Gestione del personale	615.991,76	518.633,89	518.633,89	2,09%
Servizi finanziari	1.466.720,13	1.392.323,01	1.392.323,01	5,61%
Gestione dell'entrata	940.672,80	986.486,86	959.828,91	3,87%
Informatica	958.820,40	956.701,96	956.701,96	3,85%
Anagrafe e statistica	55.341,01	65.334,86	49.035,95	0,20%
Gestione del territorio	2.146.032,08	2.219.585,03	2.219.585,03	8,94%
Sviluppo e promozione del territorio	658.018,15	649.310,67	649.310,67	2,62%
Sicurezza	3.443.472,85	3.390.248,12	3.390.248,12	13,66%
Politiche culturali (cordinamento) e giovani	100.877,16	120.385,66	120.385,66	0,48%
Servizi educativi	9.044.600,58	8.831.384,11	8.822.517,01	35,54%
Servizi sociali	4.248.610,52	4.085.330,20	4.085.330,20	16,46%
Totali	25.374.273,62	24.876.314,50	24.824.490,54	100,00%

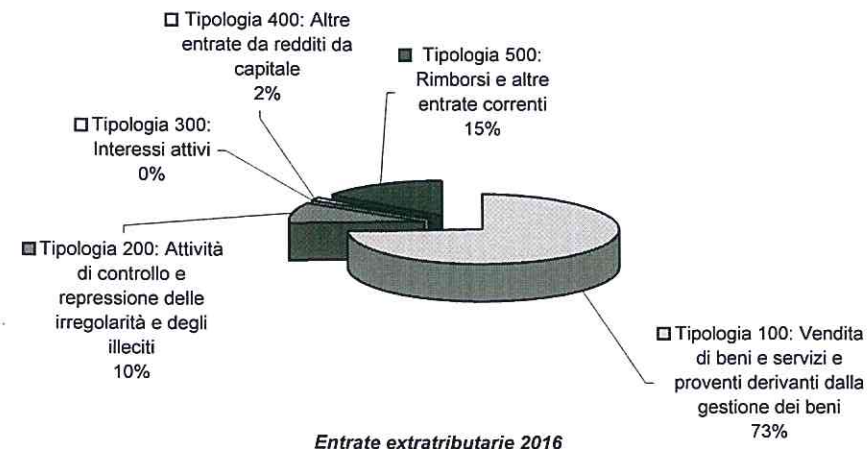
TITOLO 2:	TITOLO 2:	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	322.524,33	94.796,64	17.080,00	10.100,00	16.070,72	5.750,00

TITOLO 3:	Entrate extratributarie	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.983.963,82	6.836.235,79	6.657.246,42	6.643.056,74						
30200	Tipologia 200: Attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.145.438,68	650.369,32	584.903,25	858.217,64						
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	9,19	280,33	111,39	2.135,24						
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-	-	127.710,00	138.600,00						
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	822.869,38	667.329,67	1.947.907,25	1.338.077,46						
30000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.952.281,07	8.154.215,11	9.317.878,31	8.980.087,08						

Dinamica 2013 - 2016 entrate extratributarie



TITOLO 3:	Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.926.688,84	6.662.061,23	6.643.056,74
30200	Tipologia 200: Attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	655.000,00	925.000,00	858.217,64
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	150,00	1.650,00	2.135,24
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	127.710,00	138.600,00	138.600,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.370.624,00	1.489.435,70	1.338.077,46
30000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	9.080.172,84	9.216.746,93	8.980.087,08



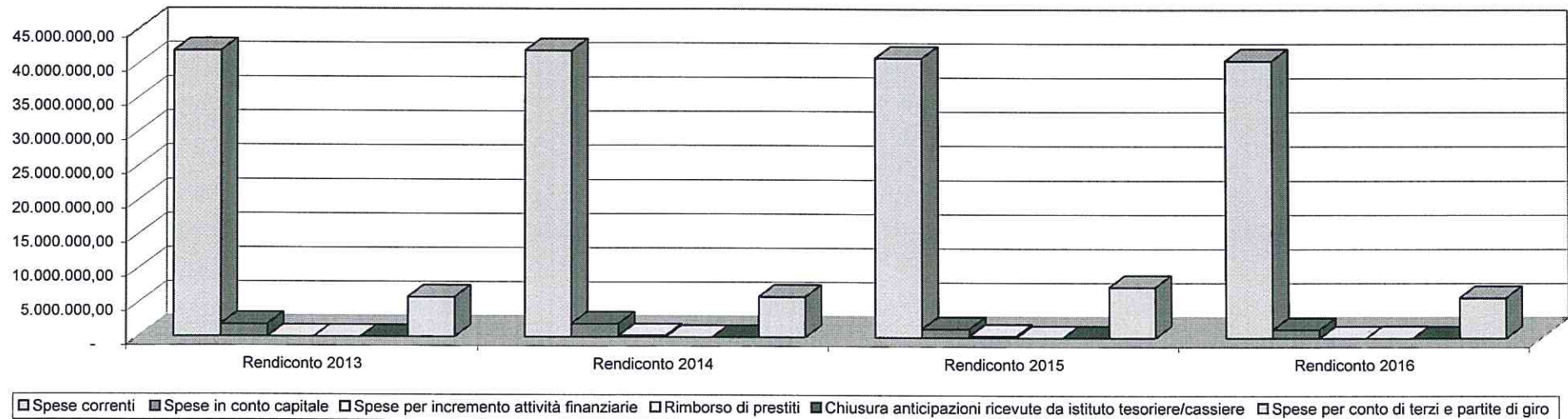
TITOLO 3:	Entrate extratributarie	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016					
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni										
	Servizi generali	5.844,45	7.875,40	30.922,77	12.156,87					
	Gestione del territorio	433.914,81	418.675,34	375.596,12	430.962,76					
	Sviluppo e promozione del territorio	3.975,00	20.500,00	10.150,00	5.850,00					
	Sicurezza	820,26	3.579,77	4.361,55	7.848,80					
	Servizi educativi	5.342.542,93	5.341.166,59	5.226.091,78	5.097.395,36					
	Servizi sociali	1.196.866,37	1.044.438,69	1.010.124,20	1.088.842,95					
	RIEPILOGO BILANCIO	6.983.963,82	6.836.235,79	6.657.246,42	6.643.056,74					
TITOLO 3:	Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016						
	Servizi generali	233.479,00	206.437,41	190.503,58						
	Gestione del personale	-	52.100,08	16.108,52						
	Servizi finanziari	714.903,00	714.903,00	675.332,44						
	Gestione dell'entrata	30.088,00	30.088,00	28.636,00						
	Informatica	-	-	-						
	Anagrafe e statistica	-	-	-						
	Gestione del territorio	588.284,84	647.443,60	670.318,30						
	Sviluppo e promozione del territorio	53.000,00	33.000,00	27.396,19						
	Sicurezza	634.000,00	924.588,00	855.487,25						
	Politiche culturali (cordinamento) e giovani	-	-	-						
	Servizi educativi	5.730.625,00	5.475.960,69	5.389.336,73						
	Servizi sociali	1.095.793,00	1.132.226,15	1.126.968,07						
	RIEPILOGO BILANCIO	9.080.172,84	9.216.746,93	8.980.087,08						
TITOLO 3:	Entrate extratributarie	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016					
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti										
	Sviluppo e promozione del territorio	9.983,73	20.807,56	11.267,34	21.171,19					
	Sicurezza	1.135.454,95	629.561,76	573.635,91	837.046,45					
	RIEPILOGO BILANCIO	1.145.438,68	650.369,32	584.903,25	858.217,64					
TITOLO 3:	Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016						
	Sviluppo e promozione del territorio	25.000,00	25.000,00	21.171,19						
	Sicurezza	630.000,00	900.000,00	837.046,45						
	RIEPILOGO BILANCIO	655.000,00	925.000,00	858.217,64						
TITOLO 3:	Entrate extratributarie	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016			
	Tipologia 300: Interessi attivi	9,19	280,33	111,39	150,00	1.650,00	2.135,24			
	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-	-	127.710,00	127.710,00	138.600,00	138.600,00			

TITOLO 3:	Entrate extratributarie	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016				
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - rimborsi personale comandato										
	Servizi generali	123.023,00	154.774,00	132.337,00	129.329,00	126.844,00	107.341,00				
	Gestione del personale	33.000,00	27.500,00	27.500,00	-	36.100,08	-				
	Servizi finanziari	20.599,00	20.611,00	17.794,00	14.903,00	14.903,00	14.761,00				
	Gestione dell'entrata	30.303,00	28.673,00	28.641,00	29.088,00	29.088,00	28.636,00				
	Gestione del territorio	212.925,00	204.276,00	188.881,00	201.146,00	237.246,08	220.946,00				
	Sviluppo e promozione del territorio	26.741,00	26.769,00	6.772,00	-	-	-				
	Sicurezza	53.354,00	35.969,00	7.559,00	-	-	-				
	Servizi educativi	18.640,00	18.904,00	4.332,00	3.065,00	3.065,00	3.007,00				
	Servizi sociali	53.349,00	50.427,08	45.458,00	46.293,00	37.258,00	27.477,00				
	Totali	571.934,00	567.903,08	459.274,00	423.824,00	484.504,16	402.168,00				
TITOLO 3:	Entrate extratributarie	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016				
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - proventi diversi da enti del settore pubblico										
	Servizi generali	3.230,98	7.927,20	18.989,62	15.000,00	15.000,00	13.821,32				
	Gestione del personale	31.318,56	20.174,39	8.500,00	-	16.000,00	16.108,52				
	Anagrafe e statistica	627,16	-	-	-	-	-				
	Gestione del territorio	23.058,68	-	-	-	23.058,68	18.409,54				
	Sviluppo e promozione del territorio	167.200,00	-	167.200,00	-	-	-				
	Servizi educativi	15.000,00	15.000,00	-	-	-	-				
	Servizi sociali	10.500,00	10.500,00	10.500,00	30.500,00	30.500,00	8.100,00				
	Totali	250.935,38	53.601,59	205.189,62	45.500,00	84.558,68	56.439,38				
TITOLO 3:	Entrate extratributarie	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016				
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - recuperi vari										
	Servizi generali	-	-	2.895,56	-	-	1.550,84				
	Servizi educativi (*)	-	-	597.548,13	150.000,00	150.000,00	150.000,00				
	Totali	-	-	600.443,69	150.000,00	150.000,00	151.550,84				
	(*) Entrate da rimborsi di IVA a credito	-	-	597.548,13	150.000,00	150.000,00	150.000,00				
TITOLO 3:	Entrate extratributarie	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016				
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - proventi da imprese e da soggetti privati										
	Servizi generali	-	31.018,05	22.500,83	29.000,00	47.585,33	53.498,31				
	Gestione del personale	-	995,37	-	-	-	-				
	Servizi finanziari	-	-	628.220,40	700.000,00	700.000,00	660.571,44				
	Gestione dell'entrata	-	-	393,00	1.000,00	1.000,00	-				
	Sviluppo e promozione del territorio	-	10.757,50	20.150,00	21.000,00	1.000,00	375,00				
	Sicurezza	-	-	245,00	300,00	18.088,00	10.592,00				
	Servizi educativi	-	1.448,47	8.326,71	-	151,41	334,37				
	Servizi sociali	-	1.605,61	3.164,00	-	2.548,12	2.548,12				
	Totali	-	45.825,00	682.999,94	751.300,00	770.372,86	727.919,24				

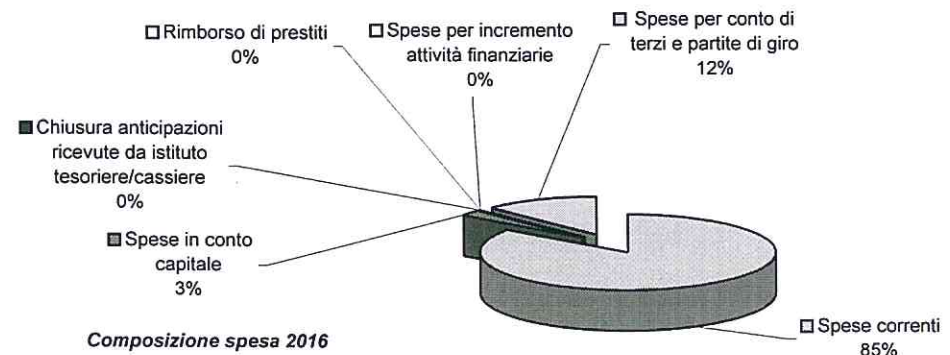
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016	Tot. 2013 - 2016	%		
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	135.000,00	-	-	-	-	-	135.000,00	0,00%		
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	627.659,66	1.051.573,91	560.856,38	190.000,00	137.926,01	137.926,01	2.378.015,96	100,00%		
40000	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	762.659,66	1.051.573,91	560.856,38	190.000,00	137.926,01	137.926,01	2.513.015,96	100,00%		
	Trasferimenti dai comuni dell'Unione										
	Alfonsine	6.323,96	30.315,48	98.000,00	-	-	-	134.639,44	0,00%		
	Bagnacavallo	8.570,64	89.948,38	2.580,30	-	2.825,56	2.825,56	103.924,88	2,05%		
	Bagnara	15.219,22	87.726,37	15.000,00	175.000,00	95.100,45	95.100,45	213.046,04	68,95%		
	Conselice	5.094,06	24.626,44	80.000,00	-	-	-	109.720,50	0,00%		
	Cotignola	3.777,18	18.210,26	10.000,00	-	25.000,00	25.000,00	56.987,44	18,13%		
	Fusignano	4.276,67	20.470,78	30.000,00	-	-	-	54.747,45	0,00%		
	Lugo	335.506,47	175.923,71	-	-	-	-	511.430,18	0,00%		
	Massa Lombarda	20.570,23	56.339,66	30.000,00	-	-	-	106.909,89	0,00%		
	Sant'Agata	1.455,23	145.436,85	286.076,08	-	-	-	432.968,16	0,00%		
	TOTALE ENTI	400.793,66	648.997,93	551.656,38	175.000,00	122.926,01	122.926,01	1.724.373,98	89,12%		
	Trasferimenti dalla Regione										
	Servizi generali	-	100.000,00	-	-	-	-	100.000,00	0,00%		
	Informatica	144.166,00	-	-	-	-	-	144.166,00	0,00%		
	Sviluppo e promozione del territorio	-	150.000,00	-	-	-	-	150.000,00	0,00%		
	Sicurezza	82.700,00	137.575,98	9.200,00	-	-	-	229.475,98	0,00%		
	RIEPILOGO BILANCIO	226.866,00	387.575,98	9.200,00	-	-	-	623.641,98	0,00%		
	Trasferimenti dalla Provincia										
	Sviluppo e promozione del territorio	-	-	-	-	-	-	-	0,00%		
	RIEPILOGO BILANCIO	-	-	-	-	-	-	-	0,00%		
	Trasferimenti da Comuni										
	Servizi generali	75.793,66	230.000,00	-	-	-	-	305.793,66	0,00%		
	Informatica	311.000,00	-	-	-	-	-	311.000,00	0,00%		
	Sviluppo e promozione del territorio	-	150.000,00	-	-	-	-	150.000,00	0,00%		
	Sicurezza	-	48.775,60	305.080,30	-	27.825,56	27.825,56	381.681,46	20,17%		
	Servizi educativi	14.000,00	220.222,33	246.576,08	175.000,00	95.100,45	95.100,45	575.898,86	68,95%		
	RIEPILOGO BILANCIO	400.793,66	648.997,93	551.656,38	175.000,00	122.926,01	122.926,01	1.724.373,98	89,12%		
	Trasferimenti da altri soggetti										
	Informatica	120.000,00	-	-	-	-	-	120.000,00	0,00%		
	Servizi educativi	15.000,00	15.000,00	-	15.000,00	15.000,00	15.000,00	45.000,00	10,88%		
	RIEPILOGO BILANCIO	135.000,00	15.000,00	-	15.000,00	15.000,00	15.000,00	165.000,00	10,88%		
TITOLO 6:	Accensione prestiti	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016				
60300	Tipologia 300: Accensione mutui	-	235.000,00	-	-	175.000,00	175.000,00				

Classificazione DPCM 28 dicembre 2011		Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Titoli	Spesa				
1	Spese correnti	41.864.279,62	41.918.226,68	40.884.881,81	40.585.875,17
2	Spese in conto capitale	1.804.744,36	1.940.171,16	1.275.627,13	1.255.325,92
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	193.125,00	235.000,00	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-	14.189,38
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	5.823.313,71	5.934.016,25	7.451.153,68	5.940.904,50
	TOTALE SPESA	49.492.337,69	49.985.539,09	49.846.662,62	47.796.294,97

Dinamica della spesa 2013 - 2016

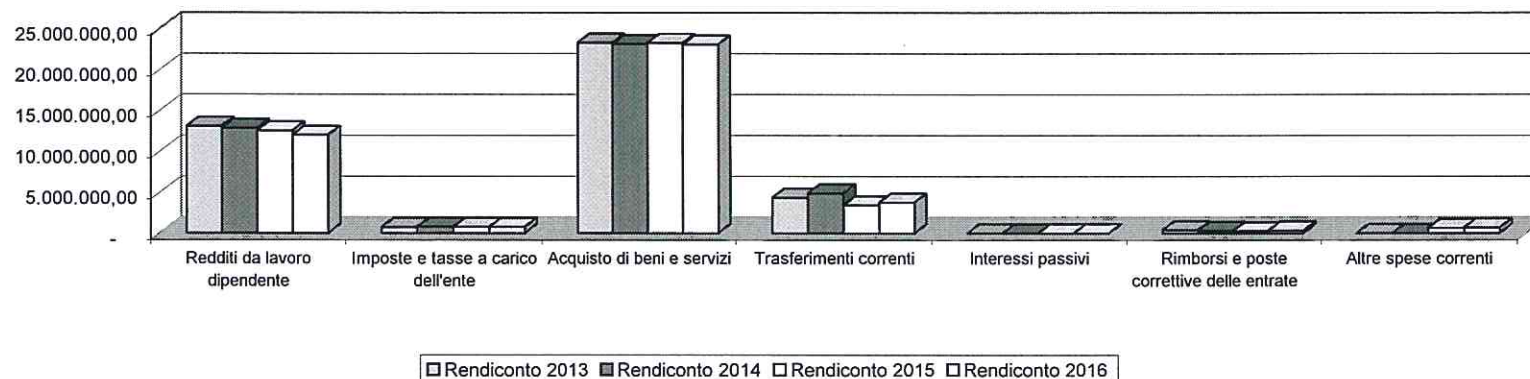


Classificazione DPCM 28 dicembre 2011		Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016
Titoli	Spesa			
1	Spese correnti	46.241.581,98	44.983.721,28	40.585.875,17
2	Spese in conto capitale	892.008,84	2.141.855,94	1.255.325,92
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	12.430,00	14.400,00	14.189,38
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	9.610.500,00	8.188.500,00	5.940.904,50
	TOTALE SPESA	58.756.520,82	57.328.477,22	47.796.294,97

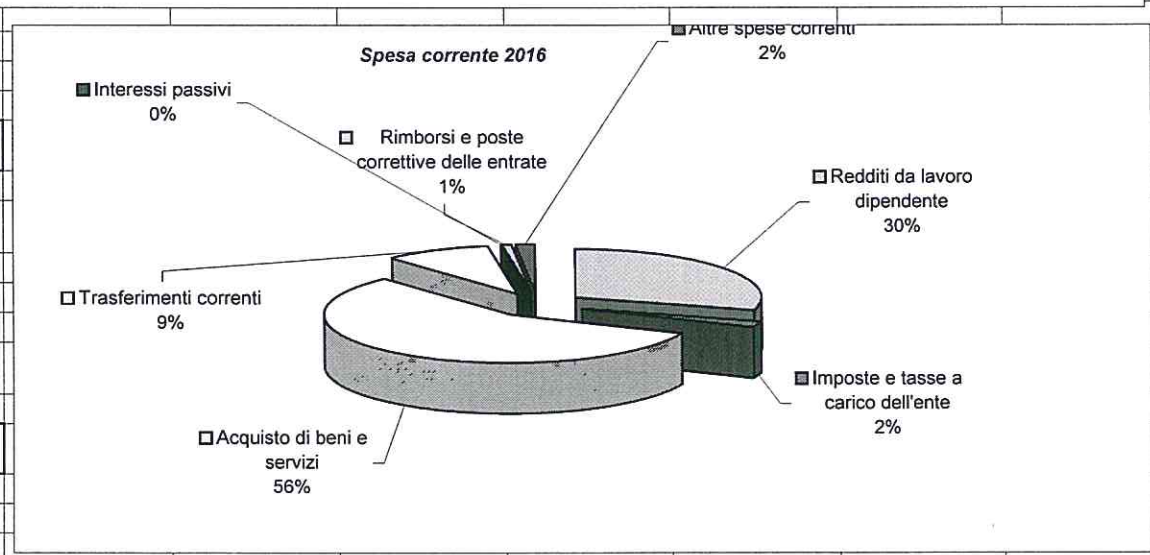


Macroaggregati		Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	% es. 2016
1	Redditi da lavoro dipendente	13.064.758,55	12.839.053,86	12.520.776,52	11.995.132,03	29,55%
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	760.452,03	775.715,46	773.898,83	763.528,77	1,88%
3	Acquisto di beni e servizi	23.317.659,84	23.113.035,02	23.264.758,91	23.081.951,97	56,87%
4	Trasferimenti correnti	4.334.844,93	4.886.346,97	3.426.214,71	3.764.415,83	9,28%
7	Interessi passivi	-	-	-	2.859,87	0,01%
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	381.558,06	294.102,37	257.729,01	318.351,16	0,78%
10	Altre spese correnti	5.006,21	9.973,00	641.503,83	659.635,54	1,63%
Totale spesa corrente per macroaggregati		41.864.279,62	41.918.226,68	40.884.881,81	40.585.875,17	100,00%

Dinamica spesa corrente 2013 - 2016 per macroaggregati



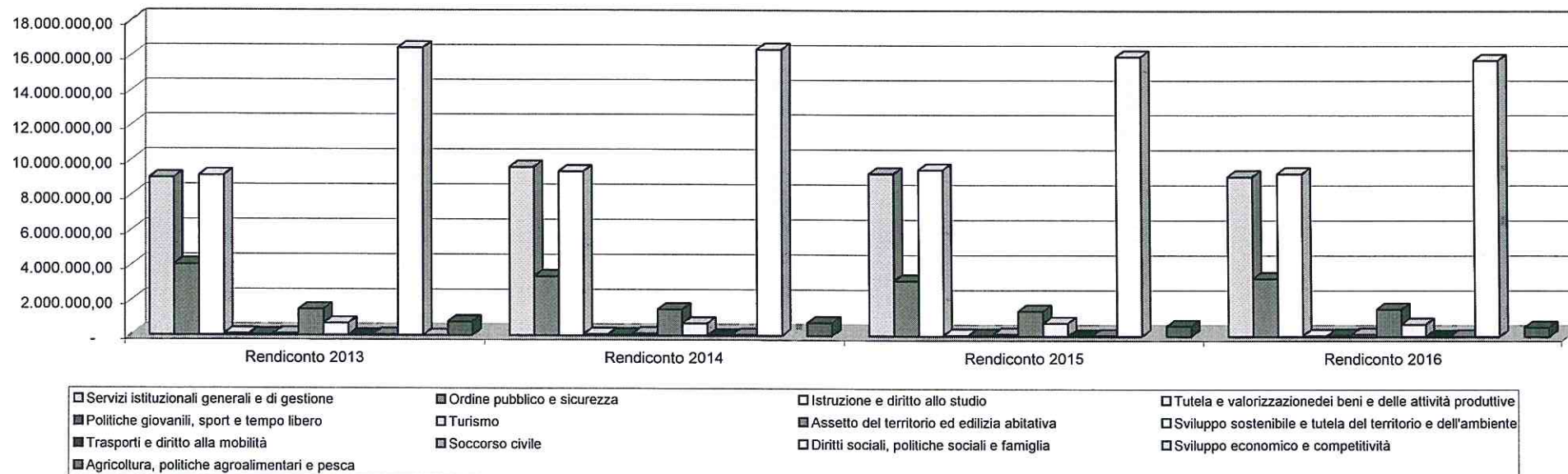
Macroaggregati	Spesa corrente	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016
1	Redditi da lavoro dipendente	13.241.939,65	12.606.346,69	11.995.132,03
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	824.199,87	812.120,74	763.528,77
3	Acquisto di beni e servizi	24.951.950,26	24.202.866,67	23.081.951,97
4	Trasferimenti correnti	5.889.158,31	5.132.295,02	3.764.415,83
7	Interessi passivi	7.425,00	3.200,00	2.859,87
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	224.909,00	329.072,00	318.351,16
10	Altre spese correnti	1.101.999,89	1.897.820,16	659.635,54
Totale spesa corrente per macroaggregati		46.241.581,98	44.983.721,28	40.585.875,17



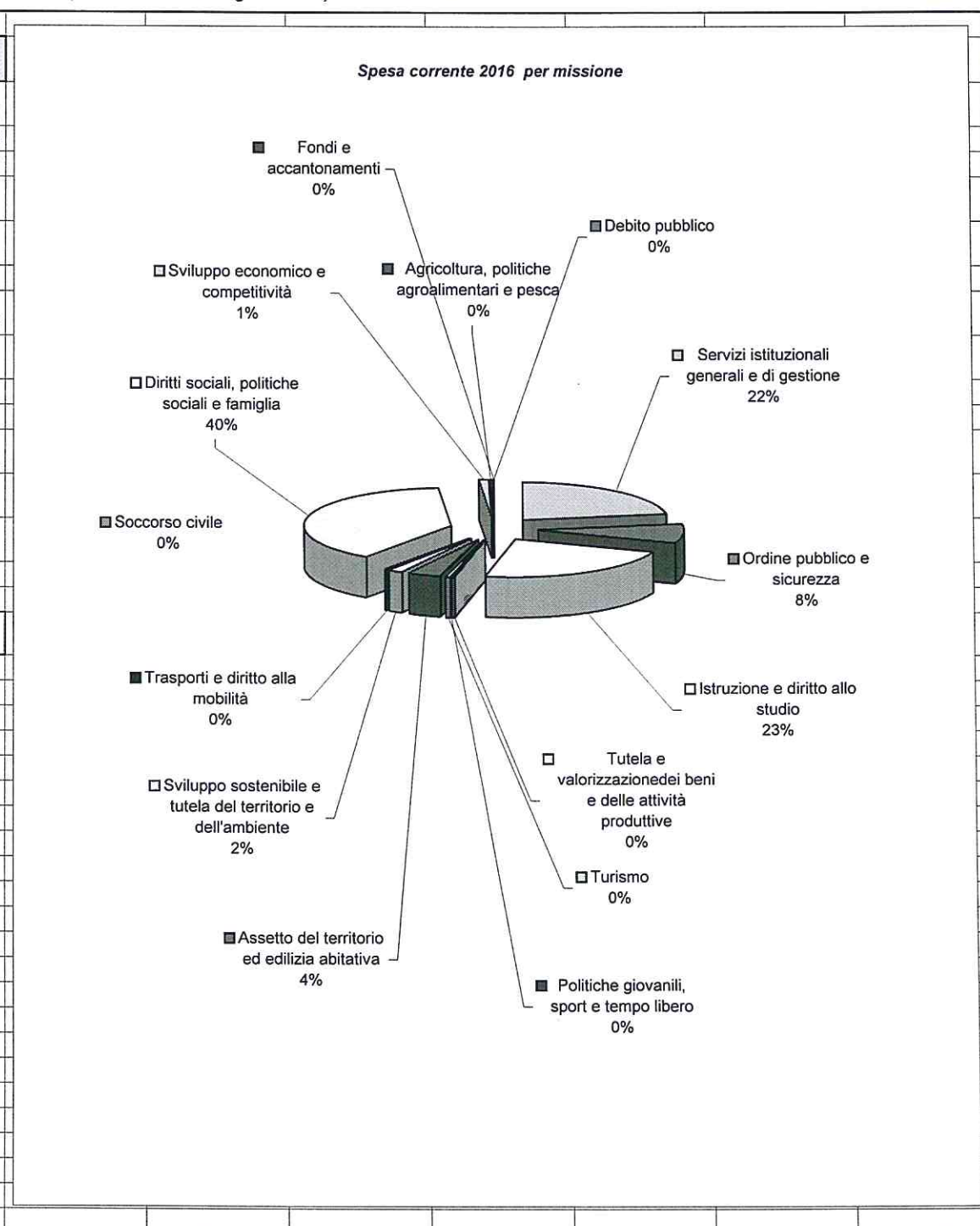
IMPEGNI 2016										
Titoli	Spesa	UE	UF	Tot. UE + UF	UR	UV		Rendiconto 2016 (UE + UR)	Rendiconto 2016 (UF + UV)	
1	Spese correnti	39.853.517,10	516.957,16	40.370.474,26	732.358,07	4.567,68		40.585.875,17	521.524,84	
2	Spese in conto capitale	688.496,86	286.228,59	974.725,45	566.829,06	153.792,86		1.255.325,92	440.021,45	
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-		-	-	
4	Rimborso di prestiti	14.189,38	-	14.189,38	-	-		14.189,38	-	
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-		-	-	
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	5.940.904,50	-	5.940.904,50	-	-		5.940.904,50	-	
	TOTALE SPESA	46.497.107,84	803.185,75	47.300.293,59	1.299.187,13	158.360,54		47.796.294,97	961.546,29	
IMPEGNI 2016										
Macroaggregati	Descrizione	UE	UF	Tot. UE + UF	UR	UV		Rendiconto 2016 (UE + UR)	Rendiconto 2016 (UF + UV)	
1	Redditi da lavoro dipendente	11.306.221,96	449.119,41	11.755.341,37	688.910,07	-		11.995.132,03	449.119,41	
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	725.041,78	30.563,42	755.605,20	38.486,99	-		763.528,77	30.563,42	
3	Acquisto di beni e servizi	23.076.990,96	37.274,33	23.114.265,29	4.961,01	4.567,68		23.081.951,97	41.842,01	
4	Trasferimenti correnti	3.764.415,83	-	3.764.415,83	-	-		3.764.415,83	-	
7	Interessi passivi	2.859,87	-	2.859,87	-	-		2.859,87	-	
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	318.351,16	-	318.351,16	-	-		318.351,16	-	
10	Altre spese correnti	659.635,54	-	659.635,54	-	-		659.635,54	-	
	Totale spesa corrente per macroaggregati	39.853.517,10	516.957,16	40.370.474,26	732.358,07	4.567,68		40.585.875,17	521.524,84	
	Spesa corrente	Previsione assestata 2016 UE	Previsione assestata 2016 UF	Previsione assestata 2016 UE + UF	Rendiconto UE	Rendiconto UF	Rendiconto UE + UF	Ass. UE - Rend. UE	Ass. UF - Rend. UF	Ass. UE + UF - Rend. UE + UF
	Redditi da lavoro dipendente	11.467.441,35	449.119,41	11.916.560,76	11.306.221,96	449.119,41	11.755.341,37	161.219,39	-	161.219,39
	Imposte e tasse a carico dell'ente	743.010,63	30.563,42	773.574,05	725.041,78	30.563,42	755.605,20	17.968,85	-	17.968,85
	Acquisto di beni e servizi	24.154.858,29	37.274,33	24.192.132,62	23.076.990,96	37.274,33	23.114.265,29	1.077.867,33	-	1.077.867,33
	Trasferimenti correnti	5.132.295,02	-	5.132.295,02	3.764.415,83	-	3.764.415,83	1.367.879,19	-	1.367.879,19
	Interessi passivi	3.200,00	-	3.200,00	2.859,87	-	2.859,87	340,13	-	340,13
	Rimborsi e poste correttive delle entrate	329.072,00	-	329.072,00	318.351,16	-	318.351,16	10.720,84	-	10.720,84
	Altre spese correnti	1.897.820,16	-	1.897.820,16	659.635,54	-	659.635,54	1.238.184,62	-	1.238.184,62
	Totale spesa corrente per macroaggregati	43.727.697,45	516.957,16	44.244.654,61	39.853.517,10	516.957,16	40.370.474,26	3.874.180,35	-	3.874.180,35
	Trasferimenti correnti - giro delle contravvenzioni	837.000,00		837.000,00	787.168,10		787.168,10	49.831,90	-	49.831,90
	Altre spese correnti - fondo rischi	241.000,00		241.000,00	-		-	241.000,00	-	241.000,00

Missioni di parte corrente										
Missioni	Spesa corrente	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	% es. 2016				
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	8.996.744,96	9.609.481,44	9.254.865,15	9.114.657,71	22,46%				
3	Ordine pubblico e sicurezza	4.053.565,42	3.377.924,97	3.137.534,54	3.299.596,58	8,13%				
4	Istruzione e diritto allo studio	9.126.875,88	9.362.286,91	9.484.157,88	9.277.052,91	22,86%				
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività produttive	76.350,41	62.330,31	34.834,98	40.164,27	0,10%				
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	33.495,17	34.963,50	34.478,37	74.390,50	0,18%				
7	Turismo	90.717,99	114.053,74	121.978,63	125.902,35	0,31%				
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.474.050,08	1.488.052,31	1.420.444,60	1.552.847,16	3,83%				
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	677.857,90	689.026,34	736.061,86	696.088,52	1,72%				
10	Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-	-	0,00%				
11	Soccorso civile	33.681,87	43.315,01	29.230,04	19.373,07	0,05%				
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	16.459.373,46	16.369.392,82	15.991.757,37	15.792.785,34	38,91%				
14	Sviluppo economico e competitività	779.432,06	731.370,28	567.072,56	527.691,06	1,30%				
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	62.134,42	36.029,05	72.465,83	62.465,83	0,15%				
50	Debito pubblico	-	-	-	2.859,87	0,01%				
	Totale per missioni di parte corrente	41.864.279,62	41.918.226,68	40.884.881,81	40.585.875,17	100,00%				

Dinamica spesa corrente 2013 - 2016 per missione

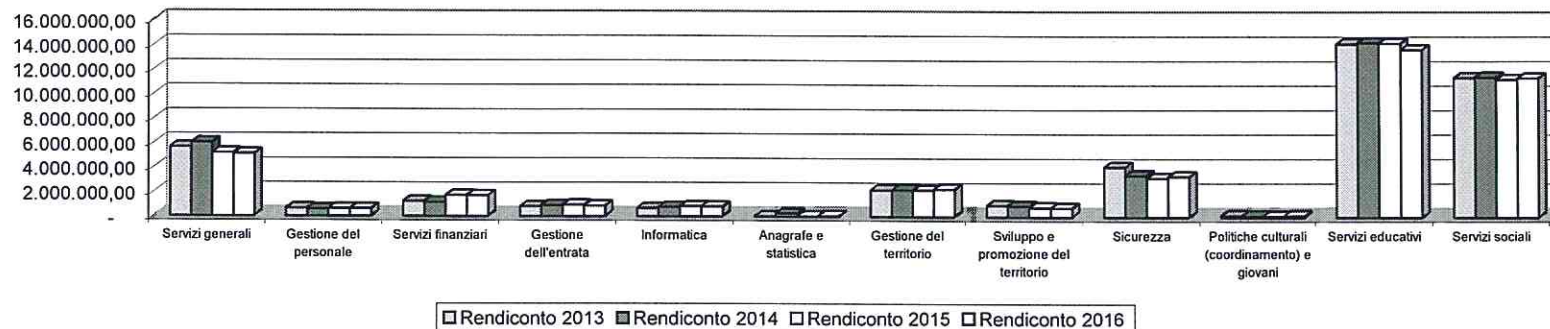


Missioni di parte corrente				
Missioni	Spesa corrente	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	12.120.926,29	11.191.089,41	9.114.657,71
3	Ordine pubblico e sicurezza	3.325.179,50	3.506.959,00	3.299.596,58
4	Istruzione e diritto allo studio	9.723.746,98	9.522.613,62	9.277.052,91
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività produttive	46.134,00	54.745,05	40.164,27
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	42.200,00	74.515,60	74.390,50
7	Turismo	220.009,00	206.655,40	125.902,35
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.580.347,30	1.744.871,10	1.552.847,16
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	756.342,00	770.758,23	696.088,52
10	Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-
11	Soccorso civile	32.700,00	49.700,00	19.373,07
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	17.400.387,02	16.087.553,31	15.792.785,34
14	Sviluppo economico e competitività	567.824,00	540.042,27	527.691,06
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	27.361,00	62.465,83	62.465,83
20	Fondi e accantonamenti	390.999,89	1.168.552,46	-
50	Debito pubblico	7.425,00	3.200,00	2.859,87
Totale per missioni di parte corrente		46.241.581,98	44.983.721,28	40.585.875,17



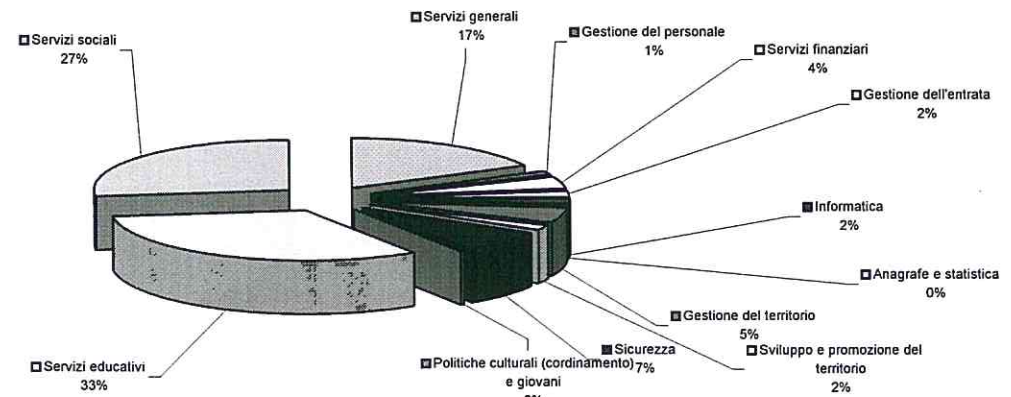
Gestione corrente per centro di costo	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	% es. 2016
Servizi generali	5.627.142,93	6.010.244,12	5.167.546,72	5.088.794,52	12,54%
Gestione del personale	639.149,20	561.840,15	614.661,03	612.985,56	1,51%
Servizi finanziari	1.211.084,93	1.143.916,49	1.703.237,86	1.697.536,73	4,18%
Gestione dell'entrata	809.411,19	906.028,92	922.164,69	857.092,40	2,11%
Informatica	667.452,24	742.061,54	825.218,85	809.281,00	1,99%
Anagrafe e statistica	22.504,47	245.390,22	22.036,00	48.967,50	0,12%
Gestione del territorio	2.171.907,98	2.177.078,65	2.156.506,46	2.248.935,68	5,54%
Sviluppo e promozione del territorio	932.284,47	881.453,07	761.517,02	716.059,24	1,76%
Sicurezza	4.087.247,29	3.421.239,98	3.166.764,58	3.318.969,65	8,18%
Politiche culturali (coordinamento) e giovani	109.845,58	97.293,81	69.313,35	114.554,77	0,28%
Servizi educativi	14.170.064,51	14.267.973,51	14.218.550,19	13.691.382,70	33,73%
Servizi sociali	11.416.184,83	11.463.706,22	11.257.365,06	11.381.315,42	28,04%
RIEPILOGO BILANCIO	41.864.279,62	41.918.226,68	40.884.881,81	40.585.875,17	100,00%

Dinamica gestione corrente 2013 - 2016 per centro di costo



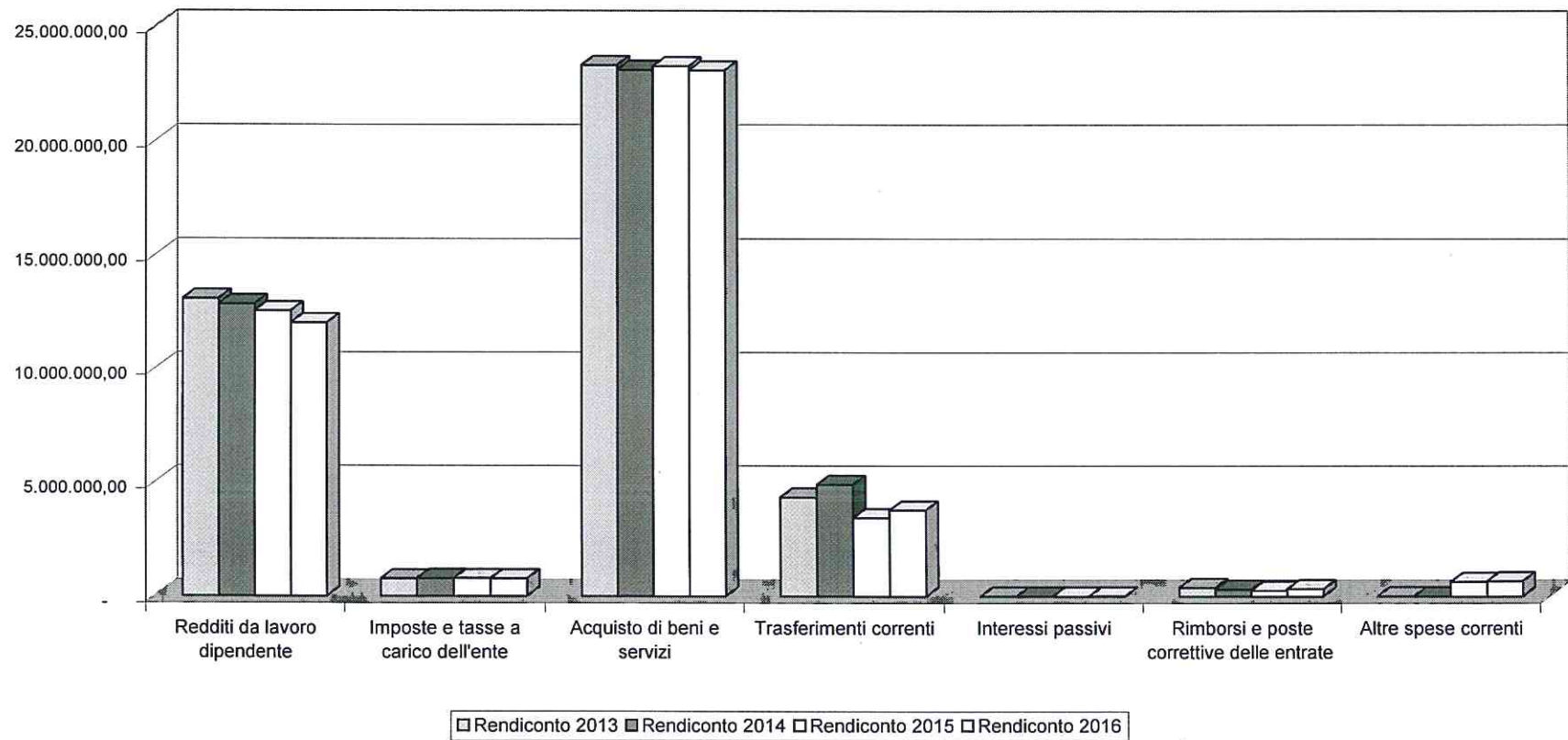
Gestione corrente per centro di costo	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016
Servizi generali	8.042.596,08	7.094.697,54	5.088.794,52
Gestione del personale	658.601,56	652.836,47	612.985,56
Servizi finanziari	1.824.022,00	1.744.464,74	1.697.536,73
Gestione dell'entrata	870.522,20	920.824,63	857.092,40
Informatica	820.343,34	818.181,12	809.281,00
Anagrafe e statistica	55.341,00	65.347,87	48.967,50
Gestione del territorio	2.336.689,30	2.516.826,79	2.248.935,68
Sviluppo e promozione del territorio	815.194,00	809.163,50	716.059,24
Sicurezza	3.357.379,50	3.556.159,00	3.318.969,65
Politiche culturali (coordinamento) e giovani	88.334,00	129.260,65	114.554,77
Servizi educativi	14.767.028,82	14.309.279,24	13.691.382,70
Servizi sociali	12.605.530,18	12.366.679,73	11.381.315,42
RIEPILOGO BILANCIO	46.241.581,98	44.983.721,28	40.585.875,17

Gestione corrente 2016 per centro di costo



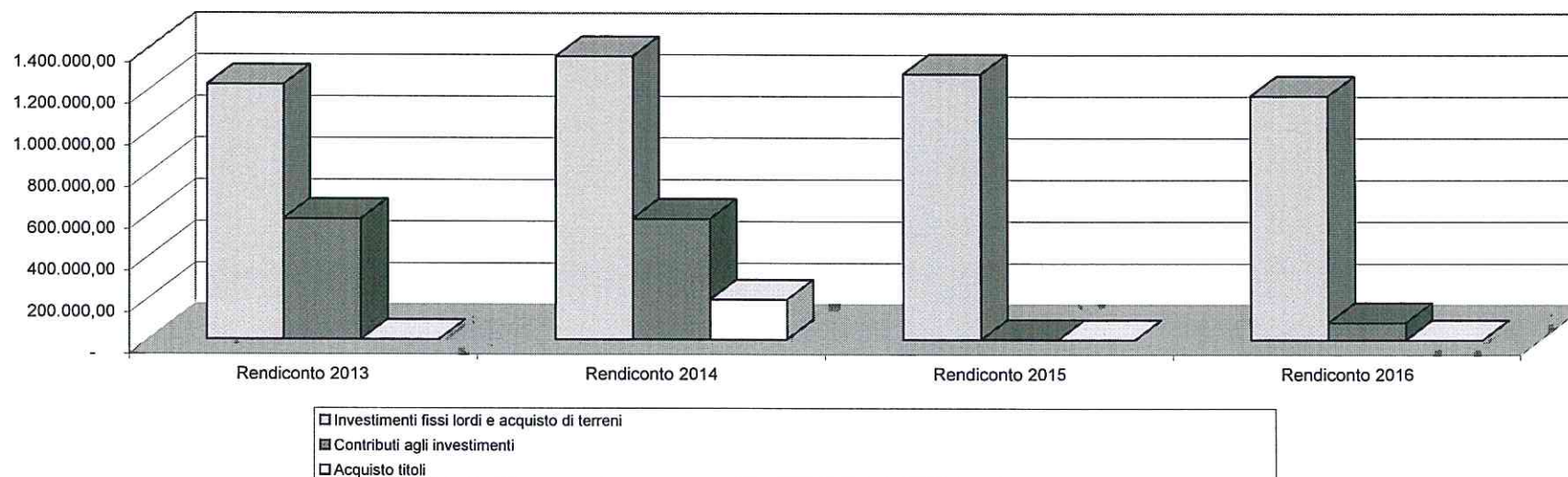
Macroaggregati	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	% es. 2016
1 Redditi da lavoro dipendente	13.064.758,55	12.839.053,86	12.520.776,52	11.995.132,03	29,55%
2 Imposte e tasse a carico dell'ente	760.452,03	775.715,46	773.898,83	763.528,77	1,88%
3 Acquisto di beni e servizi	23.317.659,84	23.113.035,02	23.264.758,91	23.081.951,97	56,87%
4 Trasferimenti correnti	4.334.844,93	4.886.346,97	3.426.214,71	3.764.415,83	9,28%
7 Interessi passivi	-	-	-	2.859,87	0,01%
9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	381.558,06	294.102,37	257.729,01	318.351,16	0,78%
10 Altre spese correnti	5.006,21	9.973,00	641.503,83	659.635,54	1,63%
Totale spesa corrente per macroaggregati	41.864.279,62	41.918.226,68	40.884.881,81	40.585.875,17	100,00%

Dinamica spesa corrente 2013 - 2016 per macroaggregati

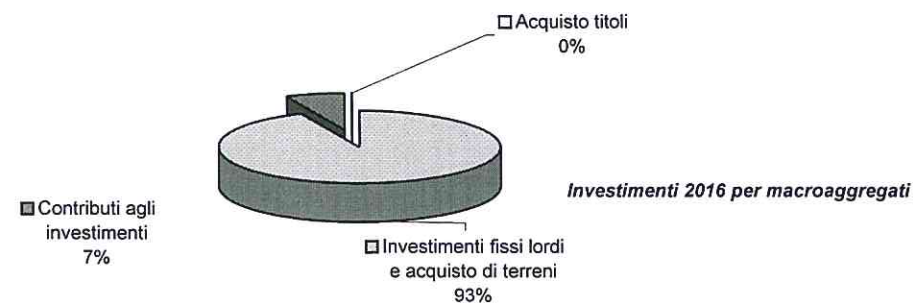


<i>Spesa in conto capitale</i>						
Macroaggregati	<i>Spesa in conto capitale</i>	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	% es. 2016
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.224.744,36	1.360.171,16	1.275.627,13	1.171.120,25	93,29%
3	Contributi agli investimenti	580.000,00	580.000,00	-	84.205,67	6,71%
1	Acquisto titoli	-	193.125,00	-	-	0,00%
	Totale spesa corrente per macroaggregati	1.804.744,36	2.133.296,16	1.275.627,13	1.255.325,92	100,00%
2	Titolo II° - Spese in conto capitale	1.804.744,36	1.940.171,16	1.275.627,13	1.255.325,92	100,00%
3	Titolo III° - Spese per incremento attività finanziarie	-	193.125,00	-	-	0,00%

Dinamica 2013 - 2016 spesa in conto capitale per macroaggregati

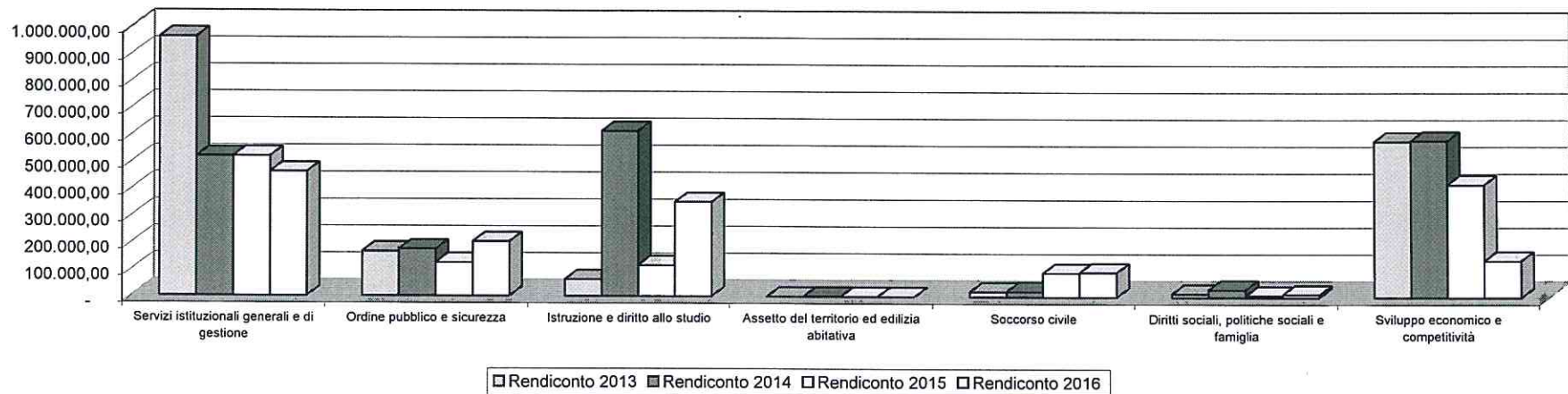


Macroaggregati	<i>Spesa in conto capitale</i>	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	892.008,84	1.780.620,50	1.171.120,25
3	Contributi agli investimenti	-	119.619,86	84.205,67
1	Acquisto titoli	-	-	-
	Totale spesa corrente per macroaggregati	892.008,84	1.900.240,36	1.255.325,92
2	Titolo II° - Spese in conto capitale	892.008,84	1.900.240,36	1.255.325,92
3	Titolo III° - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-

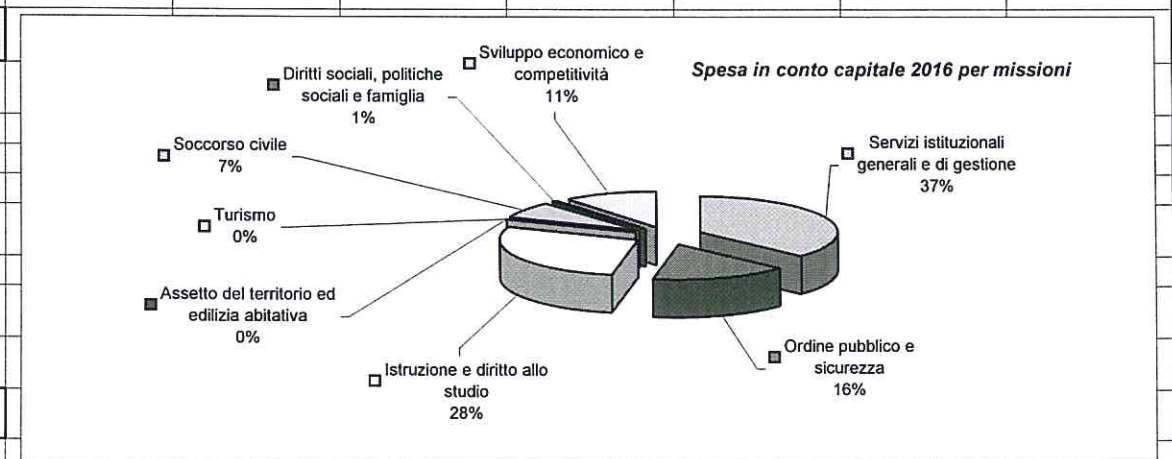


Missioni	Missioni parte investimenti	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	% es. 2016
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	963.499,07	518.549,96	519.913,78	462.641,22	36,85%
3	Ordine pubblico e sicurezza	166.304,23	174.554,24	124.654,31	202.819,91	16,16%
4	Istruzione e diritto allo studio	62.515,13	614.337,37	115.161,22	350.700,38	27,94%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	727,12	-	-	0,00%
11	Soccorso civile	19.408,64	19.990,18	89.405,66	91.635,16	7,30%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.017,29	28.459,65	6.228,94	10.429,54	0,83%
14	Sviluppo economico e competitività	580.000,00	583.552,64	420.263,22	137.099,71	10,92%
	Totale per missioni in conto capitale	1.804.744,36	1.940.171,16	1.275.627,13	1.255.325,92	100,00%

Dinamica 2013 - 2016 spesa in conto capitale per missioni

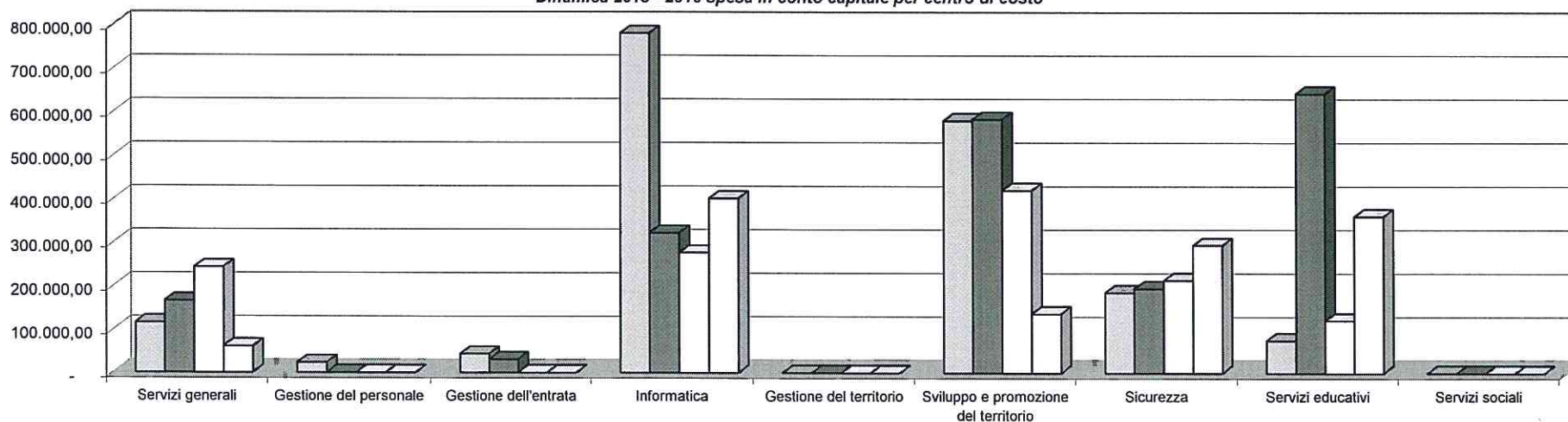


Missioni	Missioni parte investimenti	Previsione iniziale 2016	Previsione assestata 2016	Rendiconto 2016
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	189.283,96	533.293,76	462.641,22
3	Ordine pubblico e sicurezza	135.000,00	269.158,25	202.819,91
4	Istruzione e diritto allo studio	310.089,72	676.415,11	350.700,38
7	Turismo	-	-	-
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.000,00	2.000,00	-
11	Soccorso civile	94.635,16	91.635,16	91.635,16
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	11.000,00	23.157,00	10.429,54
14	Sviluppo economico e competitività	150.000,00	304.581,08	137.099,71
	Totale per missioni in conto capitale	892.008,84	1.900.240,36	1.255.325,92



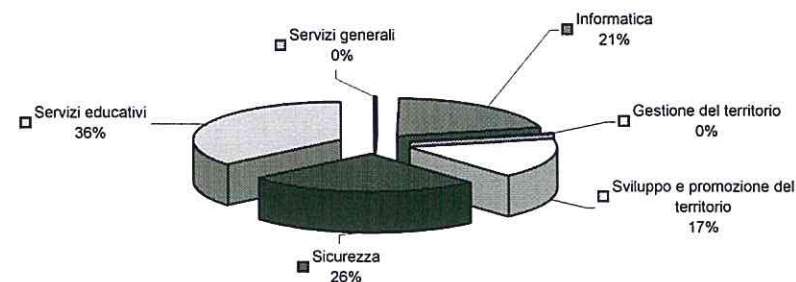
<i>Spesa in conto capitale per centro di costo</i>					
<i>Spesa in conto capitale per centro di costo</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>% es. 2016</i>
Servizi generali	115.476,35	165.781,11	243.185,29	61.078,73	4,87%
Gestione del personale	23.180,00	-	-	-	0,00%
Gestione dell'entrata	43.560,00	30.492,00	-	-	0,00%
Informatica	781.282,72	322.276,85	276.728,49	401.562,49	31,99%
Gestione del territorio	-	727,12	-	-	0,00%
Sviluppo e promozione del territorio	580.000,00	583.552,64	420.263,22	137.099,71	10,92%
Sicurezza	185.712,87	194.544,42	214.059,97	294.455,07	23,46%
Servizi educativi	75.532,42	642.797,02	121.390,16	361.129,92	28,77%
Servizi sociali	-	-	-	-	0,00%
RIEPILOGO BILANCIO	1.804.744,36	1.940.171,16	1.275.627,13	1.255.325,92	100,00%

Dinamica 2013 - 2016 spesa in conto capitale per centro di costo



<i>Spesa in conto capitale per centro di costo</i>	<i>Previsione iniziale 2016</i>	<i>Previsione assestata 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi generali	2.050,00	77.507,64	61.078,73
Informatica	187.233,96	455.786,12	401.562,49
Gestione del territorio	2.000,00	2.000,00	-
Sviluppo e promozione del territorio	150.000,00	304.581,08	137.099,71
Sicurezza	229.635,16	602.408,99	294.455,07
Servizi educativi	321.089,72	689.572,11	361.129,92
RIEPILOGO BILANCIO	892.008,84	2.131.855,94	1.255.325,92

Spesa in conto capitale 2016 per centro di costo



<i>Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione</i>	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	<i>TOTALE</i>							
Fondo di cassa al 1° gennaio			6.825.579,50							
RISCOSSIONI	9.952.785,66	37.624.432,50	47.577.218,16							
PAGAMENTI	8.454.958,25	40.950.344,78	49.405.303,03							
SALDO DI CASSA al 31 dicembre			4.997.494,63							
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-							
FONDO DI CASSA AL 31 dicembre			4.997.494,63							
REDIDUI ATTIVI	1.718.170,61	10.279.011,68	11.997.182,29							
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze										
RESIDUI PASSIVI	182.339,43	6.845.950,19	7.028.289,62							
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			521.524,84							
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			440.021,45							
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016			9.004.841,01							
<i>Vincoli di bilancio</i>										
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016			1.418.133,59							
Altri accantonamenti			167.200,00							
Totale parte accantonata (B)			1.585.333,59							
Vincoli derivanti da trasferimenti			387.727,79							
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			5.721.539,92							
Totale parte vincolata (C)			6.109.267,71							
Totale parte destinata agli investimenti (D)			-							
Totale parte disponibile			1.310.239,71							

<i>Correlazione fonti e impieghi - equilibri di bilancio</i>	<i>Gestione competenza</i>	<i>Gestione residui</i>	<i>Gestione FPV</i>	<i>TOTALE gestione 2016</i>	<i>Avanzo 2015 non utilizzato</i>	<i>Totale avanzo di amministrazione 2016</i>				
<u>Gestione corrente</u>										
Disponibilità corrente	43.965.989,62	- 186.275,31	739.066,67							
Fabbisogno corrente	40.384.663,64	- 244.634,45	736.925,75							
<u>Saldo corrente</u>	3.581.325,98	58.359,14	2.140,92	3.641.826,04	4.912.639,59	8.554.465,63				
<u>Gestione in conto capitale</u>										
Disponibilità in conto capitale	1.415.504,87	1.561,42	726.351,07							
Fabbisogno in conto capitale	974.725,45	- 2.305,38	720.621,92							
<u>Saldo in conto capitale</u>	440.779,42	3.866,80	5.729,15	450.375,37		450.375,37				
Gestione attività finanziarie - entrata	-	-	-							
Gestione attività finanziarie - spesa	-	-	-							
<u>Saldo attività finanziarie</u>	-	-	-	-		-				
Gestione anticipazione di tesoreria - entrata	-	-	-							
Gestione anticipazione di tesoreria - spesa	-	-	-							
<u>Saldo gestione anticipazione di tesoreria</u>	-	-	-	-		-				
Spese per conto terzi e partite di giro - entrata	5.940.904,50	- 568.290,89	-							
Spese per conto terzi e partite di giro - spesa	5.940.904,50	- 568.290,90	-							
<u>Saldo spese per conto terzi e partite di giro</u>	-	0,01	-	0,01		0,01				
Totale				4.092.201,42	4.912.639,59	9.004.841,01				

Abitanti al 31/12/2015	12.038	16.739	2.429	9.856	7.474	8.222	32.390	10.653	2.862	102.663
	Alfonsine	Bagnacavallo	Bagnara	Conselice	Cotignola	Fusignano	Lugo	Massa	S.Agata	Totale
Trasferimenti enti (assestato)	2.716.171,38	3.942.726,15	629.200,81	2.256.251,37	1.848.808,21	1.918.933,43	8.103.783,87	2.634.177,73	774.437,59	24.824.490,54
Trasferimenti enti (consuntivo)	2.015.510,17	3.137.499,70	498.346,97	1.820.793,69	1.419.104,96	1.704.651,15	7.348.309,66	2.250.984,84	607.183,98	20.802.385,12
Avanzo gestione 2016	700.661,21	805.226,44	130.853,83	435.457,68	429.703,25	214.282,28	755.474,21	383.192,89	167.253,61	4.022.105,42
Avanzo gestione 2016										
Trasferimenti ai comuni non effettuati nel 2016 finanziati con avanzo	326.976,29	378.715,99		155.099,25	239.125,56	-	-	139.000,00		1.238.917,08
Comunità solare	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	4.880,00	43.920,00
Promozione turistica (iscritti €. 95.000 avanzo)	12.357,22	22.813,33	1.901,11	5.703,34	5.703,34	5.703,34	22.813,33	5.703,34		82.698,35
Bilancio di previsione 2017 - avanzo nel sociale	96.337,77	133.958,96	19.438,82	78.875,65	59.812,97	65.799,07	259.210,88	85.253,89	22.904,03	821.592,04
FCDE - EDUCATIVI	8.606,59	-	174,30	12.156,27	2.348,20	8.416,17	53.420,86	8.067,61	5.328,69	98.518,69
Vincolate insufficienza fondo 2017	13.160,00	15.854,45			849,36			25.767,84		55.631,65
Videosorveglianza	98.000,00	-	-	80.000,00	24.601,51	20.033,50	209,92	1.838,41	21.252,76	245.936,10
Opere tecnologiche Rocca							33.196,97			33.196,97
Scuole primarie - BA			54.400,09							54.400,09
Scuole medie inferiori - SA									1.640,53	1.640,53
Contributo bando per l'innovazione	4.152,58	5.774,21	837,90	3.399,88	2.578,20	2.836,23	11.173,12	3.674,81	987,26	35.414,19
Totale vincoli	564.470,45	561.996,95	81.632,21	340.114,39	339.899,14	107.668,30	384.905,07	274.185,90	56.993,27	2.711.865,69
Avanzo senza vincoli	136.190,77	243.229,49	49.221,62	95.343,28	89.804,12	106.613,98	370.569,14	109.006,99	110.260,34	1.310.239,71
AVANZO AMMINISTRAZIONE 2015 NON UTILIZZATO										
Accantonamento fondo rischi educativi	137.449,23	229.889,13	26.555,38	68.630,57	50.642,93	164.786,24	456.215,18	149.131,56	8.851,25	1.292.151,47
Accantonamenti fondo rischi sociale	3.220,29	4.477,86	649,78	2.636,58	1.999,37	2.199,47	8.664,67	2.849,79	765,62	27.463,43
Accantonamenti Outlet	19.605,44	27.261,63	3.955,94	16.051,77	12.172,38	13.390,59	52.751,31	17.349,79	4.661,14	167.200,00
Politiche abitative							52.554,10			52.554,10
Accantonamento sociali	90.288,22	125.546,98	18.218,15	73.922,64	56.057,00	61.667,20	242.933,68	79.900,35	21.465,77	770.000,00
Avanzo per trasferimenti agli enti	377.049,45	168.705,95	-	155.000,00	71.208,41	147.474,14	1.309.134,22	290.728,60	100.899,09	2.620.199,86
Disavanzi da recuperarsi			- 1.402,68	- 15.526,58						- 16.929,26
AVANZO AMMINISTRAZIONE 2015 NON UTILIZZATO	627.612,64	555.881,55	47.976,57	300.714,99	192.080,09	389.517,65	2.122.253,15	539.960,09	136.642,86	4.912.639,59
Saldo gestione residui	10.946,64	3.477,02	5.958,78	- 10.603,13	- 4.746,35	3.430,84	41.353,41	10.872,73	1.536,00	62.225,95
Saldo gestione FPV	729,06	996,92	142,81	590,59	441,37	494,73	2.527,87	1.777,03	169,68	7.870,07
TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE	1.339.949,55	1.365.581,93	184.932,00	726.160,13	617.478,36	607.725,50	2.921.608,64	935.802,75	305.602,16	9.004.841,01
Vincolato alla distribuzione agli enti	704.025,74	547.421,94	-	310.099,25	310.333,97	147.474,14	1.309.134,22	429.728,59	100.899,09	3.859.116,94

	161	162	163	167	168	169	182				
Riferimento Enti	Servizi educativi costi generali U.O.	Asili nido	Scuole materne	Trasporti scolastici	Refezione scolastica	Centri ricreativi estivi	Altri servizi per l'infanzia	Totale		ANZIANI E DISABILI - CDG 192	ASSISTENZA DOMICILIARE - CDG 196
Rette emesse nel 2011 - 2015											
Alfonsine	7.533,11	687.788,78	-	109.650,53	1.749.664,08	76.704,22	35.830,50	2.667.171,22		-	-
Bagnacavallo	11.407,71	1.384.473,58	-	104.742,13	2.924.010,52	162.523,06	180.547,11	4.767.704,11		-	-
Bagnara	-	-	-	32.823,55	312.637,57	-	10.298,50	355.759,62		-	-
Conselice	8.263,35	771.832,56	-	146.840,01	1.693.370,31	-	-	2.620.306,23		-	-
Cotignola	5.099,41	368.612,80	-	89.589,90	1.107.255,74	96.866,15	85.664,79	1.753.088,79		-	-
Fusignano	5.434,93	504.833,19	-	53.920,18	1.395.513,10	46.529,60	134.525,90	2.140.756,90		-	-
Lugo	17.016,80	1.732.928,77	-	115.230,27	4.126.382,28	101.313,42	25.948,09	6.118.819,63		-	-
Massa Lombarda	6.358,83	903.758,97	912.189,79	65.493,99	1.026.775,22	79.482,22	16.895,00	3.010.954,02		-	-
Sant'Agata	1.614,93	353.436,58	-	39.029,59	375.906,63	-	21.434,40	791.422,13		-	-
Unione	12.831,40	-	-	-	-	-	-	12.831,40		1.172.231,49	4.121.406,08
Totali	75.560,47	6.707.665,23	912.189,79	757.320,15	14.711.515,45	563.418,67	511.144,29	24.238.814,05		1.172.231,49	4.121.406,08
Fondo rischi a copertura 100% dei residui attivi 11/2015											
Alfonsine	-	23.455,85	-	13.838,82	79.971,20	1.824,16	1.771,79	120.861,82		-	-
Bagnacavallo	-	30.046,46	-	3.327,52	147.231,33	3.595,30	3.209,07	187.409,68		-	-
Bagnara	-	-	-	3.116,67	18.318,37	-	456,50	21.891,54		-	-
Conselice	-	39.621,24	-	1.263,08	26.103,17	-	-	66.987,49		-	-
Cotignola	-	5.412,61	-	3.415,75	31.236,95	1.521,54	1.614,92	43.201,77		-	-
Fusignano	-	11.598,62	-	3.503,20	114.294,74	3.999,13	10.139,90	143.535,59		-	-
Lugo	-	47.689,07	-	17.497,55	342.644,95	6.998,34	3.551,57	418.381,48		-	-
Massa Lombarda	-	16.382,19	53.425,04	5.882,16	45.342,94	9.433,41	815,60	131.281,34		-	-
Sant'Agata	-	4.570,88	-	1.686,41	5.126,95	-	238,00	11.622,24		-	-
Unione	-	-	-	-	-	-	-	-		4.679,39	16.636,48
Totali	-	178.776,92	53.425,04	53.531,16	810.270,60	27.371,88	21.797,35	1.145.172,95		4.679,39	16.636,48
% di insoluti											
Alfonsine		3,41%		12,62%	4,57%	2,38%	4,94%	4,53%			
Bagnacavallo		2,17%		3,18%	5,04%	2,21%	1,78%	3,93%			
Bagnara				9,50%	5,86%		4,43%	6,15%			
Conselice		5,13%		0,86%	1,54%			2,56%			
Cotignola		1,47%		3,81%	2,82%	1,57%	1,89%	2,46%			
Fusignano		2,30%		6,50%	8,19%	8,59%	7,54%	6,70%			
Lugo		2,75%		15,18%	8,30%	6,91%	13,69%	6,84%			
Massa Lombarda		1,81%	5,86%	8,98%	4,42%	11,87%	4,83%	4,36%			
Sant'Agata		1,29%		4,32%	1,36%		1,11%	1,47%			
Unione								0,00%		0,40%	0,40%
Totali		2,67%	5,86%	7,07%	5,51%	4,86%	4,26%	4,72%		0,40%	0,40%

	161	162	163	167	168	169	182				
<i>Riferimento Enti</i>	<i>Servizi educativi costi generali U.O.</i>	<i>Asili nido</i>	<i>Scuole materne</i>	<i>Trasporti scolastici</i>	<i>Refezione scolastica</i>	<i>Centri ricreativi estivi</i>	<i>Altri servizi per l'infanzia</i>	<i>Totale</i>		<i>ANZIANI E DISABILI - CDG 192</i>	<i>ASSISTENZA DOMICILIARE - CDG 196</i>
Rette emesse nel 2016											
Alfonsine	-	124.046,90	-	21.115,78	394.398,86	-	5.500,00	545.061,54			
Bagnacavallo	-	281.139,68	-	23.318,18	638.509,13	27.828,95	42.000,00	1.012.795,94			
Bagnara	-	-	-	7.705,73	68.262,89	-	2.408,00	78.376,62			
Conselice	-	150.386,63	-	32.034,62	376.508,67	-	-	558.929,92			
Cotignola	-	86.462,25	-	20.347,55	247.111,53	18.117,56	25.892,00	397.930,89			
Fusignano	-	74.894,62	-	12.795,70	295.686,84	8.940,45	28.247,10	420.564,71			
Lugo	-	321.128,40	-	25.628,85	921.150,47	18.043,86	5.765,00	1.291.716,58			
Massa Lombarda	-	153.464,00	192.081,02	13.786,67	226.395,23	4.843,62	3.535,00	594.105,54			
Sant'Agata	-	73.711,88	-	8.704,75	84.207,12	-	7.186,40	173.810,15			
Unione	12.831,40	-	-	-	-	-	-	12.831,40	211.454,62	876.482,30	
Totali	12.831,40	1.265.234,36	192.081,02	165.437,83	3.252.230,74	77.774,44	120.533,50	5.086.123,29	211.454,62	876.482,30	
Fondo rischi 2016 rapportato al trend incassi 2011_2015 a copertura 100% dei residui attivi											
Alfonsine	-	4.230,41	-	2.664,99	18.026,63	-	271,97	25.194,00	-	-	
Bagnacavallo	-	6.101,42	-	740,79	34.275,11	615,63	746,51	42.479,45	-	-	
Bagnara	-	-	-	731,68	3.999,73	-	106,74	4.838,14	-	-	
Conselice	-	7.719,94	-	275,55	5.803,85	-	-	13.799,35	-	-	
Cotignola	-	1.269,59	-	775,78	6.971,30	284,58	488,11	9.789,36	-	-	
Fusignano	-	1.720,72	-	831,34	24.217,22	768,41	2.129,13	29.666,82	-	-	
Lugo	-	8.837,24	-	3.891,70	76.490,14	1.246,40	789,07	91.254,56	-	-	
Massa Lombarda	-	2.781,80	11.249,78	1.238,21	9.997,73	479,66	170,65	25.917,84	-	-	
Sant'Agata	-	953,29	-	376,12	1.148,49	-	79,80	2.557,70	-	-	
Unione	-	-	-	-	-	-	-	-	1.500,00	4.647,56	
Totali	-	33.614,41	11.249,78	11.526,16	180.930,20	3.394,69	4.781,97	245.497,21	1.500,00	4.647,56	
Somme da accantonarsi al 31/12/2016											
	161	162	163	167	168	169	182				
<i>Enti</i>	<i>Servizi educativi costi generali U.O.</i>	<i>Asili nido</i>	<i>Scuole materne</i>	<i>Trasporti scolastici</i>	<i>Refezione scolastica</i>	<i>Centri ricreativi estivi</i>	<i>Altri servizi per l'infanzia</i>	<i>Totale</i>		<i>ANZIANI E DISABILI - CDG 192</i>	<i>ASSISTENZA DOMICILIARE - CDG 196</i>
Alfonsine	-	27.686,26	-	16.503,81	97.997,83	1.824,16	2.043,76	146.055,82	-	-	
Bagnacavallo	-	36.147,88	-	4.068,31	181.506,44	4.210,93	3.955,58	229.889,13	-	-	
Bagnara	-	-	-	3.848,35	22.318,10	-	563,24	26.729,68	-	-	
Conselice	-	47.341,18	-	1.538,63	31.907,02	-	-	80.786,84	-	-	
Cotignola	-	6.682,20	-	4.191,53	38.208,25	1.806,12	2.103,03	52.991,13	-	-	
Fusignano	-	13.319,34	-	4.334,54	138.511,96	4.767,54	12.269,03	173.202,41	-	-	
Lugo	-	56.526,31	-	21.389,25	419.135,09	8.244,74	4.340,64	509.636,04	-	-	
Massa Lombarda	-	19.163,99	64.674,82	7.120,37	55.340,67	9.913,07	986,25	157.199,18	-	-	
Sant'Agata	-	5.524,17	-	2.062,53	6.275,44	-	317,80	14.179,94	-	-	
Unione	-	-	-	-	-	-	-	-	6.179,39	21.284,04	
Totali	-	212.391,33	64.674,82	65.057,32	991.200,80	30.766,57	26.579,32	1.390.670,16	6.179,39	21.284,04	

<i>Enti</i>	<i>Somme da accantonarsi al 31/12/2016</i>	<i>Somme accantonate al 31/12/2015</i>	<i>Somme da accantonarsi nell'esercizio 2015</i>		<i>Accantonamento 2016 - programmato</i>	<i>Differenziale su accantonamento</i>				<i>Somme da accantonarsi al 31/12/2016</i>	<i>Somme accantonate al 31/12/2015</i>
Alfonsine	146.055,82	137.449,23	8.606,59		12.034,00	- 3.427,41					
Bagnacavallo	229.889,13	229.889,13	-		26.625,00	- 26.625,00					
Bagnara	26.729,68	26.555,38	174,30		5.465,00	- 5.290,70					
Conselice	80.786,84	68.630,57	12.156,27		23.730,00	- 11.573,73					
Cotignola	52.991,13	50.642,93	2.348,20		8.940,00	- 6.591,80					
Fusignano	173.202,41	164.786,24	8.416,17		32.437,00	- 24.020,83					
Lugo	509.636,04	456.215,18	53.420,86		103.836,00	- 50.415,14					
Massa Lombarda	157.199,18	149.131,56	8.067,61		150,00	7.917,61					
Sant'Agata	14.179,94	8.851,25	5.328,69		2.783,00	2.545,69					
Unione	-	-	-		-	-				27.463,43	27.463,43
Totali	1.390.670,16	1.292.151,47	98.518,69		216.000,00	- 117.481,31				27.463,43	27.463,43
<i>Enti</i>	<i>Accantonamento 2017 - programmato</i>	<i>Accantonamento tendenziale 2017</i>	<i>Vincolato insufficienza fondo 2017</i>	<i>Fondo 2017 in esubero</i>							
Alfonsine	12.034,00	25.194,00	13.160,00								
Bagnacavallo	26.625,00	42.479,45	15.854,45								
Bagnara	5.465,00	4.838,14		- 626,86							
Conselice	23.730,00	13.799,35		- 9.930,65							
Cotignola	8.940,00	9.789,36	849,36								
Fusignano	32.437,00	29.666,82		- 2.770,18							
Lugo	103.836,00	91.254,56		- 12.581,44							
Massa Lombarda	150,00	25.917,84	25.767,84								
Sant'Agata	2.783,00	2.557,70		- 225,30							
Unione		-									
Totali	216.000,00	245.497,21	55.631,65	- 26.134,44							

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2016											
Titoli	Classificazione DPCM 28 dicembre 2011	Valori	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1	Spese correnti	6.151.426,56	-	-	-	44,93	248,50	4.227,50	676,72	57.841,36	6.088.974,41
2	Spese in conto capitale	368.483,07	-	-	-	-	-	-	11.586,88	5.152,20	351.743,99
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	508.379,99	-	-	-	1.529,00	1.273,32	2.258,14	2.649,51	95.438,23	405.231,79
	TOTALE SPESA	7.028.289,62	-	-	-	1.484,07	1.024,82	6.485,64	14.913,11	158.431,79	6.845.950,19
	Residui da residui									182.339,43	
	Gestione dei residui passivi										
Titoli	SPESA	Residui al 1/1/2016	Variazioni nell'anno	Nuovo importo	Pag./Inc. nell'anno	RESIDUO AL 31/12/2016					
1	Spese correnti	6.962.346,33	- 244.634,45	6.717.711,88	6.655.259,73	62.452,15					
2	Spese in conto capitale	323.595,90	- 2.305,38	321.290,52	304.551,44	16.739,08					
3	Spese per incremento attività finanziarie	235.000,00	-	235.000,00	235.000,00	-					
4	Rimborso di prestiti	-	-	-	-	-					
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-					
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	1.931.586,18	- 568.290,90	1.363.295,28	1.260.147,08	103.148,20					
	TOTALE SPESA	9.452.528,41	- 815.230,73	8.637.297,68	8.454.958,25	182.339,43					
Macroaggregati	Descrizione - spesa corrente	Valori	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1	Redditi da lavoro dipendente	614.935,61	-	-	-	-	-	-	-	-	614.935,61
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	52.005,03	-	-	-	-	-	-	-	783,70	51.221,33
3	Acquisto di beni e servizi	4.374.107,52	-	-	-	44,93	248,50	-	-	35.623,70	4.338.777,25
4	Trasferimenti correnti	905.672,18	-	-	-	-	-	4.173,50	461,92	9.686,09	891.350,67
7	Interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	24.223,46	-	-	-	-	-	54,00	214,80	11.747,87	12.206,79
10	Altre spese correnti	180.482,76	-	-	-	-	-	-	-	-	180.482,76
	Totale spesa corrente per macroaggregati	6.151.426,56	-	-	-	44,93	248,50	4.227,50	676,72	57.841,36	6.088.974,41
Macroaggregati	Descrizione - spesa in conto capitale	Valori	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	368.483,07	-	-	-	-	-	-	11.586,88	5.152,20	351.743,99
3	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale investimenti per macroaggregati	368.483,07	-	-	-	-	-	-	11.586,88	5.152,20	351.743,99

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2016											
Titoli	Classificazione DPCM 28 dicembre 2011	Residui attivi al 31/12/2016	2.008	2.009	2.010	2.011	2.012	2.013	2.014	2.015	2.016
2	Trasferimenti correnti	7.170.307,06	-	-	-	6.000,00	5.000,00	4.000,00	14.397,62	63.381,13	7.077.528,31
3	Entrate extratributarie	4.040.907,38	17.691,00	1.334,35	-	129.245,60	210.182,38	236.512,92	278.132,93	329.573,54	2.838.234,66
4	Entrate in conto capitale	189.588,32	-	-	-	-	1.662,31	-	90.000,00	-	97.926,01
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Accensione di prestiti	410.000,00	-	-	-	-	-	-	235.000,00	-	175.000,00
9	Entrate per partite di giro	186.379,53	-	-	-	-	-	-	-	96.056,83	90.322,70
	Totali	11.997.182,29	17.691,00	1.334,35	-	135.245,60	216.844,69	240.512,92	617.530,55	489.011,50	10.279.011,68
	Residui da residui									1.718.170,61	
	Residui corrente	11.211.214,44	17.691,00	1.334,35	-	135.245,60	215.182,38	240.512,92	292.530,55	392.954,67	9.915.762,97
	Servizi generali	263.359,51	-	1.334,35	-	-	-	-	14.401,62	1.354,64	246.268,90
	Gestione del personale	328.845,86	-	-	-	-	-	-	-	21.503,29	307.342,57
	Servizi finanziari	214.697,79	-	-	-	-	-	-	-	-	214.697,79
	Gestione dell'entrata	148.703,40	-	-	-	-	-	-	-	652,29	148.051,11
	Informatica	163.270,94	-	-	-	-	-	-	-	-	163.270,94
	Anagrafe e statistica	21.457,32	-	-	-	-	-	-	-	-	21.457,32
	Gestione del territorio	530.407,67	-	-	-	-	-	-	-	-	530.407,67
	Sviluppo e promozione del territorio	204.969,77	17.691,00	-	-	-	-	-	-	10.424,00	176.854,77
	Sicurezza	669.014,01	-	-	-	6.000,00	-	-	-	5.380,09	657.633,92
	Politiche culturali (cordinamento) e giovani	78.065,07	-	-	-	-	5.000,00	-	-	7.901,66	65.163,41
	Servizi educativi	4.667.984,28	-	-	-	129.245,60	207.602,40	230.868,89	271.651,35	305.804,71	3.522.811,33
	Servizi sociali	3.920.438,82	-	-	-	-	2.579,98	9.644,03	6.477,58	39.933,99	3.861.803,24
	RIEPILOGO BILANCIO (entrata corrente per centro di costo)	11.211.214,44	17.691,00	1.334,35	-	135.245,60	215.182,38	240.512,92	292.530,55	392.954,67	9.915.762,97
	Gestione residui attivi da residui										
Titoli	ENTRATA	Residui al 1/1/2016	Variazioni nell'anno	Nuovo importo	Pag./Inc. nell'anno	RESIDUO AL 31/12/2016					
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	-					
2	Trasferimenti correnti	6.252.251,03	- 137.113,61	6.115.137,42	6.022.358,67	92.778,75					
3	Entrate extratributarie	4.325.969,79	- 49.161,70	4.276.808,09	3.074.135,37	1.202.672,72					
4	Entrate in conto capitale	711.359,24	- 1.561,42	712.920,66	621.258,35	91.662,31					
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	235.000,00	-	235.000,00	235.000,00	-					
6	Accensione di prestiti	235.000,00	-	235.000,00	-	235.000,00					
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-					
9	Entrate per partite di giro	664.380,99	- 568.290,89	96.090,10	33,27	96.056,83					
	Totali	12.423.961,05	- 753.004,78	11.670.956,27	9.952.785,66	1.718.170,61					

<i>Limite di indebitamento</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>						
Entrata corrente (Tit. I + II + III)	41.630.355,55	42.191.981,69	43.826.748,21	41.649.613,67						
Interessi passivi	-	-	-	2.859,87						
Incidenza %	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%						
Parametro determinato ai sensi dell'articolo 204 del TUEL (10%)				0,01%						
<i>Riferimenti</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>						
Debito residuo al 31/12 es. precedente	-	-	-	235.000,00						
Mutui assunti nell'esercizio	-	-	235.000,00	175.000,00						
Quota capitale ammortamento mutui	-	-	-	14.189,38						
Debito residuo al 31/12	-	-	235.000,00	395.810,62						
Interessi passivi	-	-	-	2.859,87						
Quota capitale ammortamento mutui	-	-	-	14.189,38						
Totale oneri finanziari	-	-	-	17.049,25						