

Bilancio di previsione 2018 - 2019 – 2020

Nota integrativa (Articolo 11 comma 5 D.Lgs 118 del 2011)

L'unione dei Comuni della Bassa Romagna, congiuntamente a tutti gli enti che ne fanno parte ha aderito a far data dal 1/1/2014 alla sperimentazione riguardante l'attuazione delle disposizioni dei principi contabili generali di cui al D. Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011.

(Si allegano le tavole e rappresentazioni grafiche del bilancio 2014/2020, parte spesa e parte entrata e bilancio di cassa 2018)

Per capire la dinamica del bilancio di previsione 2018, analizziamo le poste più significative rapportandole alle corrispondenti poste relative al bilancio assestato 2017.

ENTRATE

Nell'esercizio 2017 si utilizza avanzo di amministrazione per complessivi € 4.492.112,94 di cui € 321.852,76 destinati al finanziamento/cofinanziamento di spese in conto capitale e € 4.170.260,18 destinati al finanziamento/cofinanziamento di spesa corrente, di cui € 3.405.611,20 quale trasferimento ai comuni dell'Unione.

Con delibera di G.U. n. 185 del 09/11/2017 è stato approvato il preconsuntivo dell'esercizio 2017 determinando il risultato presunto della gestione nei termini e con i vincoli come sotto rappresentati:

Avanzo amministrazione	Avanzo 2016 non utilizzato	Avanzo da gestione 2017	Avanzo da preconsuntivo 2017	Utilizzo previsione 2018
Accantonamenti a FCDE	1.418.133,59	176.600,00	1.594.733,59	
Accantonamenti Outlet	167.200,00		167.200,00	
Accantonamento sociali	770.000,00		770.000,00	
Politiche abitative	52.554,10		52.554,10	
Opere tecnologiche Rocca	33.196,97		33.196,97	
Scuole medie inferiori - SA	1.640,53		1.640,53	
Vincolate insufficienza fondo 2017 - svincolato per capienza FCDE	55.631,65		55.631,65	
Bilancio di previsione 2018 - avanzo nel sociale	-	646.536,44	646.536,44	646.536,44
Videosorveglianza	31.852,76		31.852,76	31.852,76
Varchi	-	290.000,00	290.000,00	290.000,00
Promozione turistica	82.698,35		82.698,35	82.698,35
Contributo bando per l'innovazione	35.414,19		35.414,19	35.414,19

Avanzo amministrazione	Avanzo 2016 non utilizzato	Avanzo da gestione 2017	Avanzo da preconsuntivo 2017	Utilizzo previsione 2018
Avanzo per trasferimenti agli enti	3.948.648,51		3.948.648,51	3.405.611,20
Saldo gestione residui	-	119.194,91	119.194,91	
Saldo gestione FPV	-	742,73	742,73	
Totali	6.596.970,65	1.233.074,08	7.830.044,73	4.492.112,94
A disposizione per trasferimenti agli enti	4.004.280,16	119.937,64	4.124.217,80	3.405.611,20
			Gestione corrente	4.170.260,18
			Gestione in conto capitale	321.852,76
			Avanzo senza vincoli disponibile	718.606,60

In relazione a tale delibera nel bilancio di previsione è possibile l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto 2017 nel rispetto dei vincoli di destinazione come sotto determinati:

Abitanti al 31/12/2016	Riferimenti	Origine territoriale	Origine territoriale	Origine capitaria	Origine capitaria	Origine capitaria	Origine capitaria	Totale
		Trasferimenti agli enti dell'Unione	Videosorveglianza	Finanziamento varchi	Sociale	Turismo	Bando per l'innovazione	
11.993	Alfonsine	142.000,00	-	33.967,87	75.729,19	12.357,22	4.152,58	268.206,85
16.686	Bagnacavallo	775.272,79	-	47.259,89	105.362,90	22.813,33	5.774,21	956.483,12
2.432	Bagnara	-	-	6.888,17	15.356,74	1.901,11	837,90	24.983,92
9.783	Conselice	213.263,85	6.000,00	27.708,47	61.774,26	5.703,34	3.399,88	317.849,80
7.487	Cotignola	315.716,85	4.600,00	21.205,49	47.276,28	5.703,34	2.578,20	397.080,16
8.155	Fusignano	-	-	23.097,47	51.494,33	5.703,34	2.836,23	83.131,37
32.396	Lugo	1.685.040,71	-	91.755,44	204.562,89	22.813,33	11.173,12	2.015.345,49
10.578	Massa	244.317,00	-	29.960,15	66.794,24	5.703,34	3.674,81	350.449,55
2.880	S.Agata	30.000,00	21.252,76	8.157,05	18.185,61	-	987,26	78.582,68
102.390	Totale	3.405.611,20	31.852,76	290.000,00	646.536,44	82.698,35	35.414,19	4.492.112,94

Le spese correnti finanziate attongono per € 646.536,44 ai servizi sociali, per € 3.405.611,20 quale rimborso ai comuni da finalizzarsi ad iniziative di contenimento della pressione fiscale, per € 82.698,35 per iniziative di promozione del territorio e per € 35.414,19 per iniziative di sviluppo del territorio.

Le spese in conto capitale si riferiscono per € 290.000,00 all'installazione di impianti di controllo del territorio (varchi) e per €. 31.852,76 per impianti di videosorveglianza nei comuni di Conselice, Cotignola e S.Agata , in relazione a risorse già acquisite dagli stessi da parte dell'Unione.

Come risulta evidente dal prospetto sopra riportato l'avanzo finanziaria sia spese di natura "ordinaria" che di natura straordinaria, condizionando in modo particolare in relazione alle prime, le scelte dei singoli comuni, sicuramente più problematiche per quanto attiene la gestione "caratteristica".

Tra le fonti di finanziamento assimilate all'avanzo di amministrazione in forza delle disposizioni contabili di cui al D.Lgs 118/2011 figurano per €. 541.914,01 il "Fondo pluriennale vincolato di parte corrente" correlato alle spese di personale relative agli istituti della produttività subordinate per l'erogazione alla valutazione delle prestazioni, finanziate nell'esercizio 2017 e corrisposte nel 2018 . Non si rileva alcun stanziamento al "Fondo pluriennale vincolato parte investimenti" in quanto non si rilevano investimenti già finanziati negli esercizi 2017 e precedenti da realizzarsi nel 2018 stante la programmazione attuale:

Fondo pluriennale vincolato	Esercizio 2018
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (UR)	541.914,01
Totale fondo pluriennale vincolato per spese correnti	541.914,01

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale - reinvestimento nell'esercizio (UR) -

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale - reinvestimento nell'esercizio (UV) -

Totale fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	541.914,01

Per effetto dei nuovi principi contabili le entrate come sopra specificate trovano una corrispondente computazione tra le spese correnti al titolo I e tra le spese in conto capitale al titolo II.

Analizzando l'entrata corrente rileviamo una variazione in aumento rispetto ai valori assestati 2017 di € 910.60,34 derivante dalla somma algebrica delle variazioni per titoli come sotto rappresentate:

Classificazione DPCM 28 dicembre 2011

Titolo	Entrata corrente	Assestato 2017	Previsione 2018	2018-2017	Variazione %
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	===
2	Trasferimenti correnti	33.212.598,40	34.197.070,13	984.471,73	2,96%
3	Entrate extratributarie	8.918.947,63	8.845.146,24	- 73.801,39	-0,83%
	Totale entrata corrente	42.131.546,03	43.042.216,37	910.670,34	2,16%

I trasferimenti dello Stato evidenziano una variazione in diminuzione in valore assoluto di € 101.467,42 nei termini sotto specificati:

CDG	Trasferimenti dallo Stato	Assestato 2017	Previsione 2018	2018-2017	Variazione %
	Servizi generali	126.128,00	110.660,00	- 15.468,00	-12,26%
	Polizia municipale	3.262,94	-	- 3.262,94	-100,00%
	Servizi educativi	394.680,06	401.667,58	6.987,52	1,77%
	Servizi sociali	482.234,00	392.510,00	- 89.724,00	-18,61%
	RIEPILOGO BILANCIO	1.006.305,00	904.837,58	- 101.467,42	-10,08%
15	Servizi generali	126.128,00	110.660,00	- 15.468,00	-12,26%
112	Polizia municipale	3.262,94	-	- 3.262,94	-100,00%
162	Asili nido	50.500,00	47.500,00	- 3.000,00	-5,94%
163	Scuole materne	132.114,96	125.358,40	- 6.756,56	-5,11%
168	Refezione scolastica	115.861,44	118.504,86	2.643,42	2,28%
182	Altri servizi per l'infanzia	96.203,66	110.304,32	14.100,66	14,66%
197	Famiglie e minori	482.234,00	392.510,00	- 89.724,00	-18,61%
	Totali	1.006.305,00	904.837,58	- 101.467,42	-10,08%

I trasferimenti della Regione evidenziano una variazione in aumento in valore assoluto di €. 256.681,09 nei termini sotto specificati:

CDG	Trasferimenti dalla Regione	Trasferimenti ordinari				Trasferimento regionale e statale regionalizzato alle Unioni			
		Assestato 2017	Previsione 2018	2018-2017	Variazione %	Assestato 2017	Previsione 2018	2018-2017	Variazione %
	Servizi generali	-	-	-	===	531.822,28	531.822,28	-	0,00%
	Gestione del personale	-	-	-	===	24.846,00	24.846,00	-	0,00%
	Servizi finanziari	-	-	-	===	13.524,00	13.524,00	-	0,00%
	Gestione dell'entrata	-	-	-	===	15.788,00	15.788,00	-	0,00%
	Informatica	-	-	-	===	25.789,00	25.789,00	-	0,00%
	Gestione del territorio	-	-	-	===	28.620,00	28.620,00	-	0,00%
	Sviluppo e promozione del territorio	77.500,00	35.000,00	42.500,00	-54,84%	12.580,00	12.580,00	-	0,00%
	Sicurezza	-	-	-	===	20.443,00	20.443,00	-	0,00%
	Politiche culturali (coordinamento) e giovani	73.193,77	22.000,00	51.193,77	-69,94%	14.000,00	14.000,00	-	0,00%
	Servizi educativi	197.574,19	153.673,61	43.900,58	-22,22%	4.089,00	4.089,00	-	0,00%
	Servizi sociali	999.325,86	1.393.601,30	394.275,44	39,45%	31.980,00	31.980,00	-	0,00%
	RIEPILOGO BILANCIO	1.347.593,82	1.604.274,91	256.681,09	19,05%	723.481,28	723.481,28	-	0,00%
15	Servizi generali	-	-	-	===	525.532,28	525.532,28	-	0,00%
24	Appalti e contratti	-	-	-	===	6.290,00	6.290,00	-	0,00%
32	Organizzazione	-	-	-	===	1.982,00	1.982,00	-	0,00%
33	Amministrazione risorse umane	-	-	-	===	17.529,00	17.529,00	-	0,00%
34	Sviluppo risorse umane	-	-	-	===	4.420,00	4.420,00	-	0,00%
35	Disciplinare e contenzioso del lavoro	-	-	-	===	915,00	915,00	-	0,00%
42	Ragioneria	-	-	-	===	13.524,00	13.524,00	-	0,00%
52	Imposta comunale sugli immobili	-	-	-	===	11.000,00	11.000,00	-	0,00%
53	Altri tributi	-	-	-	===	4.788,00	4.788,00	-	0,00%
62	Informatica	-	-	-	===	25.789,00	25.789,00	-	0,00%
81	Programmazione territoriale costi generali	-	-	-	===	24.531,00	24.531,00	-	0,00%
85	Sismica	-	-	-	===	4.089,00	4.089,00	-	0,00%
92	Promozione turistica	22.500,00	35.000,00	12.500,00	55,56%	-	-	-	===
93	Amministrativo SUAP	55.000,00	-	-	-100,00%	12.580,00	12.580,00	-	0,00%

CDG	Trasferimenti dalla Regione	Trasferimenti ordinari				Trasferimento regionale e statale regionalizzato alle Unioni			
		Assestato 2017	Previsione 2018	2018-2017	Variazione %	Assestato 2017	Previsione 2018	2018-2017	Variazione %
				55.000,00					
112	Polizia locale	-	-	-	===	18.843,00	18.843,00	-	0,00%
122	Protezione civile	-	-	-	===	1.600,00	1.600,00	-	0,00%
130	Welfare costi generali area	-	-	-	===	28.835,00	28.835,00	-	0,00%
133	Politiche abitative	-	-	-	===	3.145,00	3.145,00	-	0,00%
141	Cultura costi generali	-	-	-	===	14.000,00	14.000,00	-	0,00%
152	Politiche giovanili	73.193,77	22.000,00	51.193,77	-69,94%	-	-	-	===
162	Asili nido	189.104,33	145.673,61	43.430,72	-22,97%	-	-	-	===
163	Scuole materne	-	-	-	===	4.089,00	4.089,00	-	0,00%
182	Altri servizi per l'infanzia	8.469,86	8.000,00	469,86	-5,55%	-	-	-	===
191	Sociale e socio sanitario costi generali U.O.	486.521,80	986.536,44	500.014,64	102,77%	-	-	-	===
196	Assistenza domiciliare	43.520,00	-	43.520,00	-100,00%	-	-	-	===
197	Famiglie e minori	434.284,06	372.064,86	62.219,20	-14,33%	-	-	-	===
198	Vulnerabilità sociale ed inclusione	35.000,00	35.000,00	-	0,00%	-	-	-	===
	RIEPILOGO BILANCIO	1.347.593,82	1.604.274,91	256.681,09	19,05%	723.481,28	723.481,28	-	0,00%

L'aumento dei trasferimenti regionali nel sociale deve leggersi per € 646.536,44 quali risorse acquisite nel 2018 e destinate al finanziamento di spese da sostenersi nel 2019. Con queste considerazioni si ha una diminuzione dei trasferimenti per valori comparabili di € 389.855,35 di cui € 146.521,80 nei servizi sociali, € 43.900,58 nei servizi educativi, € 51.193,77 nelle politiche giovanili e € 42.500,00 nello sviluppo e promozione del territorio.

I trasferimenti regionali alle Unioni (regionali e statali regionalizzati) sono ipotizzati costanti nel triennio 2018 -2020 e in misura corrispondente a quelli del 2017:

Trasferimenti Regionali Unione dei Comuni della Bassa Romagna	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Variazione 2016 su 2015	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Contributo ordinario unione	275.651,76	320.496,87	44.845,11	281.577,12	281.577,12	281.577,12	281.577,12
Contributo a valere sui fondi statali regionalizzati	458.477,70	502.984,41	44.506,71	441.904,16	441.904,16	441.904,16	441.904,16
Totale contributi conto gestione corrente	734.129,46	823.481,28	89.351,82	723.481,28	723.481,28	723.481,28	723.481,28

Il riparto indicativo per servizio di detti trasferimenti si evince da prospetto sopra rappresentato.

I trasferimenti della Provincia evidenziano una variazione in diminuzione in valore assoluto di € 9.921,91 nei termini sotto specificati:

CDG	Trasferimenti dalla Provincia	Assestato 2017	Previsione 2018	2018-2017	Variazione e %	
	Sviluppo e promozione del territorio	9.000,00	-	-	9.000,00	-100,00%
	Servizi educativi	57.561,74	56.639,83	-	921,91	-1,60%
	RIEPILOGO BILANCIO	66.561,74	56.639,83	-	9.921,91	-14,91%
92	Promozione turistica	9.000,00	-	-	9.000,00	-100,00%
167	Trasporti scolastici	35.268,03	34.803,56	-	464,47	-1,32%
182	Altri servizi per l'infanzia	22.293,71	21.836,27	-	457,44	-2,05%
	RIEPILOGO BILANCIO	66.561,74	56.639,83	-	9.921,91	-14,91%

Nel 2016 sono stati finanziati due importanti progetti europei per complessivi € 596.110,00 (355.009/Interreg Central Europe – “Energy@school” – 241.101/ Programma Operativo Nazionale (PON) “Inclusione di proposte di intervento per l’attuazione del sostegno per l’inclusiva attiva (SIA) – Azione 9.1.1) che vedranno la loro conclusione nel 2019; nel 2017 è stato avviato un nuovo progetto che finanzia azioni relative alle politiche giovanili:

CDG	Trasferimenti dalla Comunità Europea	Assestato 2017	Previsione 2018	2018-2017	Variazione %	
	Politiche culturali (coordinamento) e giovani	5.670,00	5.670,00	-	0,00%	
	Servizi educativi	87.595,00	106.099,00	18.504,00	21,12%	
	Servizi sociali	88.198,54	77.892,00	-	10.306,54	-11,69%
	RIEPILOGO BILANCIO	181.463,54	189.661,00	8.197,46	4,52%	
152	Politiche giovanili	5.670,00	5.670,00	-	0,00%	
161	Servizi educativi costi generali U.O.	87.595,00	106.099,00	18.504,00	21,12%	
191	Sociale e socio sanitario costi generali U.O.	88.198,54	77.892,00	-	10.306,54	-11,69%
	RIEPILOGO BILANCIO	181.463,54	189.661,00	8.197,46	4,52%	

I trasferimenti riconducibili ad altri soggetti pubblici (enti dell'Unione esclusi) diminuiscono in valore assoluto di € 29.302,59 nei termini sotto specificati:

CDG	Altri trasferimenti (esclusi i comuni dell'Unione)	Assestato 2017	Previsione 2018	2018-2017	Variazion e %
	Servizi generali	21.210,00	21.210,00	-	0,00%
	Gestione del personale	238.420,00	288.554,66	50.134,66	21,03%
	Informatica	30.000,00	30.000,00	-	0,00%
	Gestione del territorio	48.990,00	50.700,00	1.710,00	3,49%
	Sicurezza	2.870,26	-	- 2.870,26	-100,00%
	Politiche culturali (coordinamento) e giovani	19.500,00	7.500,00	- 12.000,00	-61,54%
	Servizi educativi	108.469,99	109.017,96	547,97	0,51%
	Servizi sociali	4.592.214,95	4.525.389,99	- 66.824,96	-1,46%
	RIEPILOGO BILANCIO	5.061.675,20	5.032.372,61	- 29.302,59	-0,58%

CDG	Altri trasferimenti (esclusi i comuni dell'Unione)	Assestato 2017	Previsione 2018	2018-2017	Variazion e %
2	Organi istituzionali	15.000,00	15.000,00	-	0,00%
12	Governance e comunicazione	5.000,00	5.000,00	-	0,00%
15	Servizi generali	1.210,00	1.210,00	-	0,00%
31	Risorse umane costi generali	-	8.799,66	8.799,66	===
32	Organizzazione	12.000,00	12.000,00	-	0,00%
33	Amministrazione risorse umane	30.000,00	30.000,00	-	0,00%
34	Sviluppo risorse umane	38.000,00	38.000,00	-	0,00%
35	Disciplinare e contenzioso del lavoro	158.420,00	199.755,00	41.335,00	26,09%
62	Informatica	30.000,00	30.000,00	-	0,00%
86	Ambiente	48.990,00	50.700,00	1.710,00	3,49%
112	Polizia locale	2.870,26	-	- 2.870,26	-100,00%
152	Politiche giovanili	19.500,00	7.500,00	- 12.000,00	-61,54%
163	Scuole materne	12.500,00	12.995,00	495,00	3,96%
169	Centri ricreativi estivi	31.000,00	31.000,00	-	0,00%
182	Altri servizi per l'infanzia	64.969,99	65.022,96	52,97	0,08%
191	Sociale e socio sanitario costi generali U.O.	572.214,95	499.389,99	- 72.824,96	-12,73%

CDG	Altri trasferimenti (esclusi i comuni dell'Unione)	Assestato 2017	Previsione 2018	2018-2017	Variazione %
196	Assistenza domiciliare	4.020.000,00	4.026.000,00	6.000,00	0,15%
	Totali	5.061.675,20	5.032.372,61	- 29.302,59	-0,58%

I trasferimenti dei comuni sono quantificati a copertura delle spese e determinati secondo il sistema di riparto previsto dalle convenzioni che regolano il servizio. (In allegato sono specificati i criteri di riparto distintamente per centro di costo). Per le specifiche dei trasferimenti si rimanda agli allegati prospetti:

Trasferimenti enti unione	Assestato 2017	Previsione 2018	2018-2017	Variazione %
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALFONSINE	2.856.960,72	2.922.985,68	66.024,96	2,31%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNACAVALLLO	3.900.219,54	3.992.861,34	92.641,80	2,38%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNARA	644.684,97	678.083,20	33.398,23	5,18%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA CONSELICE	2.292.927,79	2.355.372,44	62.444,65	2,72%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA COTIGNOLA	1.777.004,91	1.862.588,70	85.583,79	4,82%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FUSIGNANO	1.821.900,17	1.935.719,80	113.819,63	6,25%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA LUGO	8.054.488,48	8.305.885,73	251.397,25	3,12%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA MASSA	2.730.252,57	2.830.393,63	100.141,06	3,67%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA SANT'AGATA	747.078,67	801.912,40	54.833,73	7,34%
TOTALE ENTI	24.825.517,82	25.685.802,92	860.285,10	3,47%

Nelle quote dei comuni sono compresi i trasferimenti “perequativi” attualmente previsti nei termini sotto riportati. Il sistema perequativo “pasti” si esaurisce nel 2016, mentre quello “generale” considera a partire dal 2016 la sola quota addebitata a Lugo.

	Esercizio 2017		Esercizio 2018		Esercizio 2019		Esercizio 2020	
	Attribuzione perequazione (generale)	Cessione perequazione (generale)	Attribuzione perequazione (generale)	Cessione perequazione (generale)	Attribuzione perequazione (generale)	Cessione perequazione (generale)	Attribuzione perequazione (pasti)	Cessione perequazione (pasti)
Perequazione generale								
Alfonsine	-		-	-	-	-	-	-
Bagnacavallo	-		-	-	-	-	-	-
Bagnara	- 21.777,73		- 21.777,73	-	- 21.777,73	-	- 21.777,73	-
Conselice	- 28.996,54		- 28.996,54	-	- 28.996,54	-	- 28.996,54	-
Cotignola	-		-	-	-	-	-	-
Fusignano	- 12.797,52		- 12.797,52	-	- 12.797,52	-	- 12.797,52	-
Lugo	-	200.000,00	-	200.000,00	-	200.000,00	-	200.000,00
Massa Lombarda	- 118.122,24		- 118.122,24	-	- 118.122,24	-	- 118.122,24	-
S.Agata	- 18.305,98		- 18.305,98	-	- 18.305,98	-	- 18.305,98	-
Unione	-		-	-	-	-	-	-
Totale	- 200.000,00	200.000,00	- 200.000,00	200.000,00	- 200.000,00	200.000,00	- 200.000,00	200.000,00

I proventi dei beni dell’ente diminuiscono in valore assoluto di € 73.801,39 per le causali e nei servizi sotto specificati:

CDG	Proventi dei beni dell'ente	Assestato 2017	Previsione 2018	2018-2017	Variazione e %
	Servizi generali	127.411,33	66.110,00	- 61.301,33	-48,11%
	Gestione del personale	47.050,18	30.000,00	- 17.050,18	-36,24%
	Servizi finanziari	716.584,00	729.038,00	12.454,00	1,74%
	Gestione dell'entrata	36.529,76	32.234,00	- 4.295,76	-11,76%
	Gestione del territorio	611.591,16	575.221,00	- 36.370,16	-5,95%
	Sviluppo e promozione del territorio	86.354,80	61.177,00	- 25.177,80	-29,16%
	Sicurezza	917.847,50	920.000,00	2.152,50	0,23%
	Servizi educativi	5.292.958,90	5.308.611,24	15.652,34	0,30%
	Servizi sociali	1.082.620,00	1.122.755,00	40.135,00	3,71%
	RIEPILOGO BILANCIO	8.918.947,63	8.845.146,24	- 73.801,39	-0,83%

CDG	Proventi dei beni dell'ente	Assestato 2017	Previsione 2018	2018-2017	Variazion e %
3101	DIRITTI DI SEGRETERIA E ROGITO	10.043,80	6.000,00	- 4.043,80	-40,26%
3102	DIRITTI DI ISTRUTTORIA	286.239,79	282.500,00	- 3.739,79	-1,31%
3103	ALTRI DIRITTI	5.000,00	5.000,00	-	0,00%
3104	DIRITTI DI ISTRUTTORIA PROVENTI DA SERVIZI NON ATRIMENTI CLASSIFICATI	160.000,00	160.000,00	-	0,00%
3105		750.883,50	791.500,00	40.616,50	5,41%
3112	PROVENTI DA ASILO NIDO	1.190.910,00	1.200.300,00	9.390,00	0,79%
3114	PROVENTI DA CORSI EXTRASCOLASTICI	201.738,92	213.390,00	11.651,08	5,78%
3118	PROVENTI DA MENSE	3.756.900,00	3.769.000,00	12.100,00	0,32%
3126	PROVENTI DA TRASPORTO SCOLASTICO	166.407,27	155.500,00	- 10.907,27	-6,55%
3132	SANZIONI AMMINISTRATIVE, AMMENZE, OBLAZIONI	25.300,00	25.000,00	- 300,00	-1,19%
3132,1	SANZIONI AMMINISTRATIVE, AMMENZE, OBLAZIONI	900.000,00	900.000,00	-	0,00%
3202	FITTI ATTIVI DA FABBRICATI	5.308,00	3.416,00	- 1.892,00	-35,64%
3324	INTERESSI DA ALTRI SOGGETTI PER DEPOSITI	1.650,00	2.000,00	350,00	21,21%
3400	UTILI NETTI DELLE AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE, DIVIDENDI DI SOCIETA'	132.660,00	132.660,00	-	0,00%
3502	CANONI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	2.308,24	2.308,24	-	0,00%
3511	RIMBORSI SPESE PER PERSONALE COMANDATO	279.547,00	244.012,00	- 35.535,00	-12,71%
3512	PROVENTI DIVERSI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	51.951,55	45.060,00	- 6.891,55	-13,27%
3523	Entrate da rimborsi di IVA a credito	165.500,00	150.000,00	- 15.500,00	-9,37%
3531	PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	114.599,56	45.500,00	- 69.099,56	-60,30%
3531,1	PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI - (IVA split payment)	700.000,00	700.000,00	-	0,00%
3533	PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	10.000,00	10.000,00	-	0,00%

CDG	Proventi dei beni dell'ente	Assestato 2017	Previsione 2018	2018-2017	Variazione %
3540	PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	2.000,00	2.000,00	-	0,00%
	Totale	8.918.947,63	8.845.146,24	- 73.801,39	-0,83%

Le fonti di finanziamento delle spese in conto capitale sono riscontrate come da tabella sotto riportata:

Fonti di finanziamento spese in conto capitale	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	2018-2017	Variaz %
Risorse correnti	633.013,25	364.500,00	- 268.513,25	-42,42%
Avanzo	390.304,43	321.852,76	- 68.451,67	-17,54%
Trasferimenti dalla Comunità Europea	72.184,00	-	- 72.184,00	-100,00%
Trasferimenti di capitale dai comuni	21.000,00	110.000,00	89.000,00	423,81%
Altri trasferimenti	22.500,00	-	- 22.500,00	-100,00%
Alienazioni	45.140,00	-	- 45.140,00	-100,00%
Mutui	-	-	-	===
Totale	1.184.141,68	796.352,76	- 387.788,92	-32,75%

Trasferimenti enti Unione

Alfonsine		-	-	===
Bagnacavallo	3.000,00	-	- 3.000,00	-100,00%
Bagnara		-	-	===
Conselice		75.000,00	75.000,00	===
Cotignola	13.000,00	35.000,00	22.000,00	169,23%
Fusignano		-	-	===
Lugo	5.000,00	-	- 5.000,00	-100,00%
Massa Lombarda		-	-	===
Sant'Agata		-	-	===
Totale enti Unione	21.000,00	110.000,00	89.000,00	423,81%

Risorse proprie

Risorse correnti	633.013,25	364.500,00	- 268.513,25	-42,42%
Alienazioni	45.140,00	-	- 45.140,00	-100,00%

Fonti di finanziamento spese in conto capitale	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	2018-2017	Variaz %
Avanzo	390.304,43	321.852,76	- 68.451,67	-17,54%
TOTALE RISORSE PROPRIE	1.068.457,68	686.352,76	- 382.104,92	-35,76%
Incidenza %	90,23%	86,19%		

Risorse trasferite

Trasferimenti dalla Comunità Europea	72.184,00	- -	72.184,00	-100,00%
Altri trasferimenti	22.500,00	- -	22.500,00	-100,00%
Trasferimenti di capitale dai comuni	21.000,00	110.000,00	89.000,00	423,81%
TOTALE RISORSE TRASFERITE	115.684,00	110.000,00	- 5.684,00	-4,91%
Incidenza %	9,77%	13,81%		

Risorse da indebitamento

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

Settori di utilizzo avanzo amministrazione	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	2018-2017	Variaz %
CDC POLIZIA LOCALE	335.904,34	321.852,76	- 14.051,58	-4,18%
CDC SCUOLE PRIMARIE	54.400,09	- -	54.400,09	-100,00%
Totale	390.304,43	321.852,76	- 68.451,67	-17,54%

Come si vede dai prospetti nel 2018, sono previsti trasferimenti da parte dei comuni dell'Unione per € 110.000,00. Oltre all'avanzo di amministrazione il restante finanziamento è assicurato da trasferimenti correnti dei comuni. Nel 2017 rileva un trasferimento ex provincia di € 22.500,00 correlato all'acquisto dei box autovelox e un trasferimento dalla Comunità Europea di €. 72.184,00 relativa al progetto. "Energy@school".

SPESA

Analizzando la spesa complessiva per titoli rileviamo un variazione in aumento di € 3.197.456,62, dove le spese correnti aumentano di € 3.341.471,99 rispetto ai valori assestati 2017 in relazione alle varie tipologie di costi come sotto specificati:

SPESA 2017 - 2018 PER TITOLI - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011

Titolo	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	2018-2017	Variaz%
1	Spese correnti	44.023.123,57	47.364.595,56	3.341.471,99	7,59%
2	Spese in conto capitale	1.624.163,13	796.352,76	- 827.810,37	-50,97%
3	Spese per incremento attività finanziarie	175.000,00	-	- 175.000,00	-100,00%
4	Rimborso di prestiti	14.500,00	25.295,00	10.795,00	74,45%
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,00%
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	8.229.500,00	9.077.500,00	848.000,00	10,30%
TOTALE SPESA		56.066.286,70	59.263.743,32	3.197.456,62	5,70%

Macroaggregati	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	2018-2017	Variaz%
1	Redditi da lavoro dipendente	12.155.639,59	12.702.461,21	546.821,62	4,50%
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	789.293,88	816.370,16	27.076,28	3,43%
3	Acquisto di beni e servizi	24.296.480,36	25.221.627,36	925.147,00	3,81%
4	Trasferimenti correnti	4.840.643,17	7.129.702,83	2.289.059,66	47,29%
7	Interessi passivi	2.900,00	5.000,00	2.100,00	72,41%
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	317.630,29	257.434,00	- 60.196,29	-18,95%
10	Altre spese correnti	1.620.536,28	1.232.000,00	- 388.536,28	-23,98%
Totale spesa corrente per macroaggregati		44.023.123,57	47.364.595,56	3.341.471,99	7,59%

Per comprendere la dinamica delle spese è opportuno chiarire che la previsione dell'esercizio è articolata su quattro livelli distinti:

UE = somme stanziare nell'esercizio, finanziate nell'esercizio e spese nell'esercizio;

UF = somme stanziare nell'esercizio, finanziate nell'esercizio e spese negli esercizi successivi;

UR = somme stanziare nell'esercizio, finanziate negli esercizi precedenti e spese nell'esercizio;

UV = somme stanziare nell'esercizio, finanziate negli esercizi precedenti e spese negli esercizi successivi.

Le spese UF di un esercizio costituiscono le spese UR o UV dell'esercizio successivo.

Le spese UF e UV **non sono** impegnate nell'esercizio in cui sono iscritte.

		ASSESTATO 2017						
Macroaggregati	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI	UE	UF	Gestione UE + UF	UR	UV	Gestione UR + UV	Bilancio
1	Redditi da lavoro dipendente	11.199.356	507.164	11.706.520	449.119	-	449.119	12.155.640
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	723.980	34.750	758.730	30.563	-	30.563	789.294
3	Acquisto di beni e servizi	24.254.638	-	24.254.638	41.842	-	41.842	24.296.480
4	Trasferimenti correnti	4.840.643	-	4.840.643	-	-	-	4.840.643
7	Interessi passivi	2.900	-	2.900	-	-	-	2.900
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	317.630	-	317.630	-	-	-	317.630
10	Altre spese correnti	1.620.536	-	1.620.536	-	-	-	1.620.536
	Totale spesa corrente per macroaggregati	42.959.685	541.914	43.501.599	521.525	-	521.525	44.023.124

		PREVISIONE 2018						
Macroaggregati	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI	UE	UF	Gestione UE + UF	UR	UV	Gestione UR + UV	Bilancio
1	Redditi da lavoro dipendente	11.710.867	427.849	12.195.297	507.164	-	507.164	12.702.461
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	735.498	29.318	781.620	34.750	-	34.750	816.370
3	Acquisto di beni e servizi	23.918.212	820.000	25.221.627	-	-	-	25.221.627
4	Trasferimenti correnti	6.410.399	-	7.129.703	-	-	-	7.129.703
7	Interessi passivi	2.900	-	5.000	-	-	-	5.000
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	286.625	-	257.434	-	-	-	257.434
10	Altre spese correnti	1.200.429	-	1.232.000	-	-	-	1.232.000
Totale spesa corrente per macroaggregati		44.264.930	1.277.167	46.822.682	541.914	-	541.914	47.364.596

		PREVISIONE 2018 - ASSESTATA 2017						
Macroaggregati	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI	UE	UF	Gestione UE + UF	UR	UV	Gestione UR + UV	Bilancio
1	Redditi da lavoro dipendente	511.510,75	79.315,32	488.777,20	58.044,42	-	58.044,42	546.822
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	11.517,91	5.431,94	22.889,52	4.186,76	-	4.186,76	27.076
3	Acquisto di beni e servizi	- 336.425,97	820.000,00	966.989,01	- 41.842,01	-	41.842,01	925.147
4	Trasferimenti correnti	1.569.755,39	-	2.289.059,66	-	-	-	2.289.060
7	Interessi passivi	-	-	2.100,00	-	-	-	2.100
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	- 31.005,29	-	60.196,29	-	-	-	60.196
10	Altre spese correnti	- 420.107,69	-	388.536,28	-	-	-	388.536
Totale spesa corrente per macroaggregati		1.305.245,10	735.252,74	3.321.082,82	20.389,17	-	20.389,17	3.341.472

Nelle altre spese correnti nel 2017 sono computate nel fondo di riserva dei servizi sociali € 646.536,44 che sono confluiti nell'avanzo di amministrazione presunto, mentre il fondo di riserva stanziato nel 2018 è determinato in €. 175.000,00 quale risorsa aggiuntiva a disposizione di natura straordinaria per il finanziamento dell'implementazione del piano occupazionale e per €. 100.000,00 quale risorsa aggiuntiva di natura ordinaria con uno stanziamento complessivamente superiore di € 214.100,16 al valore presente nel bilancio assestato di €. 60.899,84.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità passa da € 176.600,00 del 2017 a € 241.000,00 del 2018 con una variazione in aumento di € 64.400,00.

Le spese per il personale ricomprendendo tra queste il personale comandato e i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa sono analiticamente rappresentate per centro di costo nei prospetti sotto riportati comparando il 2018 con il 2017:

Articolo	Spesa per il personale 2018	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 (coordinamento) e giovani	Servizi educativi	Servizi sociali	Spesa per il personale	Incidenza %
1.010	COMPETENZE FISSE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	381.253	324.730	734.034	525.941	175.209	-	1.051.516	233.763	1.678.250	20.865	975.186	788.589	6.889.336	52,2%
1.011	COMPENSI PER COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE IN TEMPO STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.026	-	4.026	0,0%
1.020	ALTRE COMPETENZE ED INDENNITA' ACCESSORIE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	69.141	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	69.141	0,5%
1.030	COMPETENZE FISSE E ACCESSORIE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	1.656.859	3.000	-	12.000	-	-	6.000	-	4.000	-	-	-	1.681.859	12,7%
1.040	ALTRE SPESE DI PERSONALE	303.495	85.508	42.754	-	42.754	-	42.754	-	42.754	-	-	42.754	602.773	4,6%
1.050	RIMBORSI SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28.800	4.000	32.800	0,2%
1.060	STRAORDINARIO AL PERSONALE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	87.801	-	12.366	-	-	15.115	32.246	35.584	-	5.079	19.489	40.429	248.109	1,9%
1.070	ARRETRATI ANNI	-	-	-	-	-	40.000	-	-	-	-	-	-	40.000	0,3%

Articolo	Spesa per il personale 2018	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 (coordinamento) e giovani	Servizi educativi	Servizi sociali	Spesa per il personale	Incidenza %
1.091	PRECEDENTI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO CONTRIBUTI	38.221	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38.221	
1.110	OBBLIGATORI PER IL PERSONALE TEMPO INDETERMINATO CONTRIBUTI	566.649	93.327	207.985	152.261	49.720	11.600	300.381	66.373	479.293	5.980	277.154	224.063	2.434.786	18,4%
1.111	OBBLIGATORI PER IL PERSONALE TEMPO DETERMINATO CONTRIBUTI	85.044	25.184	12.592	-	12.592	-	12.592	-	12.592	-	670	12.592	173.858	1,3%
1.120	PREVIDENZA COMPLEMENTARE CONTRIBUTI PER INDENNITA' DI FINE SERVIZIO E ACCANTONAMENTI TFR	18.040	-	-	-	-	-	-	-	41.000	-	-	-	59.040	0,4%
1.130	CONTRIBUTI RELATIVI AD ARRETRATI DI ANNI PRECEDENTI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO ALTRI ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	15.454	6.698	7.340	5.767	2.685	-	13.626	2.550	25.603	425	12.823	10.023	102.994	0,8%
1.151	ASSEGNI FAMILIARI IRAP PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	10.962	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.962	0,1%
1.241	IRAP PERSONALE TEMPO DETERMINATO	1.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	0,0%
7.010	IRAP PERSONALE TEMPO DETERMINATO IRAP LAVORATORI AUTONOMI	2.831	3.402	4.403	4.613	902	-	15.951	2.942	4.913	1.566	4.981	12.023	58.527	0,4%
7.011	IRAP PERSONALE COMANDATO	180.421	26.579	62.944	45.366	15.047	3.400	90.171	18.271	145.094	1.810	35.408	64.374	688.885	5,2%
7.012	IRAP PERSONALE COMANDATO	26.183	7.418	3.709	-	3.709	-	3.709	-	3.709	-	-	3.709	52.146	0,4%
7.015	IRAP PERSONALE COMANDATO	-	300	-	-	-	-	150	-	-	-	390	-	840	0,0%
7.015	IRAP PERSONALE COMANDATO	5.876	-	827	-	-	1.015	2.146	2.383	-	342	1.305	2.705	16.599	0,1%
Totale		3.449.230	576.146	1.088.954	745.948	302.618	71.130	1.571.242	361.866	2.437.208	36.067	1.360.232	1.205.261	13.205.902	100,0 %
Incidenza %		26,1%	4,4%	8,2%	5,6%	2,3%	0,5%	11,9%	2,7%	18,5%	0,3%	10,3%	9,1%	100,0%	

Articolo	Spesa per il personale 2018	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 (coordinamento) e giovani	Servizi educativi	Servizi sociali	Spesa per il personale	Incidenza %
	Scostamento su 2017	- 30.080	- 1.943	66.340	15.251	26.481	52.015	96.930	10.305	207.816	191	- 32.965	49.109	459.521	

Articolo	Spesa per il personale 2017	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 (coordinamento) e giovani	Servizi educativi	Servizi sociali	Spesa per il personale	Scostamento 2018 - 2017
COMPETENZE FISSE PER IL PERSONALE A TEMPO		390.614	323.566	682.509	482.986	156.824	-	1.043.706					743.419	6.585.292	
1010 INDETERMINATO COMPENSI PER COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE INATO STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO									226.203	1.508.417	20.870	1.006.177			304.044
1011 INDETERMINATO ALTRE COMPETENZE ED INDENNITA' ACCESSORIE PER IL PERSONALE A TEMPO			-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.025	-	4.025	
1020 INDETERMINATO ALTRE COMPETENZE ED INDENNITA' ACCESSORIE PER IL PERSONALE A TEMPO		69.141	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	69.141	1
1030 INDETERMINATO COMPETENZE FISSE E ACCESSORIE PER IL PERSONALE A TEMPO		1.650.306	6.500	-	12.000	-	-	5.189	-	4.000	-	-	-	1.677.995	3.864
1040 DETERMINATO ALTRE SPESE DI PERSONALE		257.060	85.518	42.759	21.382	42.759	-	7.131	-	42.759	-	-	42.759	542.127	60.646
1050 RIMBORSI SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO STRAORDINARIO AL PERSONALE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI			-	-	-	-	-	-	-	958	-	25.300	5.700	31.958	842
1060 RIMBORSI SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO STRAORDINARIO AL PERSONALE PER CONSULTAZIONI		125.805	-	20.739	17.034	-	17.875	4.375	35.589		4.677	19.494	55.136	302.155	- 54.046
1070 ARRETRATI ANNI			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		40.000
1091															- 38.221

Articolo	Spesa per il personale 2017	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 (coordinamento) e giovani	Servizi educativi	Servizi sociali	Spesa per il personale	Scostamento 2018 - 2017
	PRECEDENTI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO CONTRIBUTI	76.443	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76.443	
1110	OBBLIGATORI PER IL PERSONALE TEMPO INDETERMINATO CONTRIBUTI	565.119	91.877	190.183	137.401	43.624	-	292.888	62.955	423.643	5.880	280.702	207.554	2.301.826	132.960
1111	OBBLIGATORI PER IL PERSONALE TEMPO DETERMINATO CONTRIBUTI	71.746	25.197	12.597	6.426	12.597	-	2.062	-	12.597	-	670	12.597	156.489	17.369
1120	PREVIDENZA COMPLEMENTARE CONTRIBUTI PER	18.000	-	-	-	-	-	-	-	73.271	-	-	-	91.271	- 32.231
1130	INDENNITA' DI FINE SERVIZIO E ACCANTONAMENTI TFR	14.480	6.338	5.571	5.341	2.315	-	12.049	2.406	22.327	430	12.085	9.546	92.888	10.106
1151	CONTRIBUTI RELATIVI AD ARRETRATI DI ANNI PRECEDENTI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	21.924	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.924	- 10.962
1330	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000
1241	ASSEGNI FAMILIARI IRAP PERSONALE TEMPO	2.265	3.464	4.728	3.547	846	-	16.460	2.583	5.791	1.890	6.898	10.695	59.167	- 640
7010	INDETERMINATO IRAP PERSONALE TEMPO	185.079	27.224	58.422	41.662	13.457	-	89.387	19.437	130.384	1.815	36.145	61.278	664.290	24.595
7011	DETERMINATO IRAP LAVORATORI AUTONOMI	22.186	7.428	3.714	1.860	3.714	-	624	-	3.714	-	-	3.714	46.954	5.192
7012	IRAP PERSONALE COMANDATO	700	978	-	-	-	-	150	-	-	-	390	-	2.218	- 1.378
7015		8.372	-	1.392	1.058	-	1.240	291	2.388	100	314	1.310	3.754	20.219	- 3.620
	Totale	3.479.240	578.089	1.022.614	730.697	276.137	19.115	1.474.312	351.561	2.229.392	35.876	1.393.196	1.156.152	12.746.381	459.521
	Incidenza %	27,3%	4,5%	8,0%	5,7%	2,2%	0,1%	11,6%	2,8%	17,5%	0,3%	10,9%	9,1%	100,0%	

Codice bilancio	SPESA ANALITICA PER IL PERSONALE - Legenda	Totale 2017	Totale 2018	2018-2017	Variazione %	Incidenza % 2017	Incidenza % 2018
1010	COMPETENZE FISSE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	6.585.291,72	6.889.336,00	304.044,28	4,62%	51,66%	52,17%
1011	COMPENSI PER COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE INATO	4.025,00	4.025,50	0,50	0,01%	0,03%	0,03%
1020	STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	69.141,11	69.141,11	-	===	0,54%	0,52%
1030	ALTRE COMPETENZE ED INDENNITA' ACCESSORIE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	1.677.994,94	1.681.859,17	3.864,23	0,23%	13,16%	12,74%
1040	COMPETENZE FISSE E ACCESSORIE PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	542.126,84	602.772,87	60.646,03	11,19%	4,25%	4,56%
1050	ALTRE SPESE DI PERSONALE	31.958,14	32.800,00	841,86	2,63%	0,25%	0,25%
1060	RIMBORSI SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO	302.155,29	248.109,00	54.046,29	-17,89%	2,37%	1,88%
1070	STRAORDINARIO AL PERSONALE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	-	40.000,00	40.000,00	-	0,00%	0,30%
1091	ARRETRATI ANNI PRECEDENTI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	76.442,60	38.221,30	38.221,30	-50,00%	0,60%	0,29%
1110	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	2.301.826,22	2.434.786,06	132.959,84	5,78%	18,06%	18,44%
1111	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE TEMPO DETERMINATO	156.489,34	173.858,00	17.368,66	11,10%	1,23%	1,32%
1120	CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE	91.271,00	59.040,00	32.231,00	-35,31%	0,72%	0,45%
1130	CONTRIBUTI PER INDENNITA' DI FINE SERVIZIO E ACCANTONAMENTI TFR	92.887,53	102.994,00	10.106,47	10,88%	0,73%	0,78%
1151	CONTRIBUTI RELATIVI AD ARRETRATI DI ANNI PRECEDENTI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	21.923,74	10.961,87	10.961,87	-50,00%	0,17%	0,08%
1330	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	-	1.000,00	1.000,00	-	0,00%	0,01%
1241	ASSEGNI FAMILIARI	59.167,00	58.527,00	640,00	-1,08%	0,46%	0,44%
7010	IRAP PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	664.289,54	688.884,98	24.595,44	3,70%	5,21%	5,22%
7011	IRAP PERSONALE TEMPO DETERMINATO	46.954,19	52.146,00	5.191,81	11,06%	0,37%	0,39%
7012	IRAP LAVORATORI AUTONOMI	2.217,50	840,00	1.377,50	-62,12%	0,02%	0,01%
7015	IRAP PERSONALE COMANDATO	20.219,23	16.599,00	3.620,23	-17,90%	0,16%	0,13%
	TOTALE	12.746.380,93	13.205.901,86	459.520,93	3,61%	100,00%	100,00%

Le risorse straordinarie 2017 e 2018 destinate al finanziamento di spesa corrente sono individuate nei termini sotto riportati:

CDG	Risorse straordinarie destinate al finanziamento di spesa corrente	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	2018-2017	Variaz%
15	CDC SERVIZI GENERALI	1.152.053,91	3.405.611,20	2.253.557,29	195,61%
84	CDC URBANISTICA / U.P.A.	43.920,00	-	43.920,00	-100,00%
92	CDC PROMOZIONE TURISTICA	-	82.698,35	82.698,35	===
93	CDC AMMINISTRATIVO SUAP	-	35.414,19	35.414,19	===
191	CDC SOCIALE E SOCIO SANITARIA COSTI GENERALI U.O.	821.592,04	646.536,44	- 175.055,60	-21,31%
	Totale avanzo di amministrazione destinate al finanziamento di spesa corrente	2.017.565,95	4.170.260,18	2.152.694,23	106,70%

SPESA - Missioni di parte corrente

Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	2018-2017	Variaz%
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	10.754.836,48	13.241.075,91	2.486.239,43	23,12%
3	Ordine pubblico e sicurezza	3.591.297,02	3.768.658,00	177.360,98	4,94%
4	Istruzione e diritto allo studio	9.302.884,28	9.283.784,81	19.099,47	-0,21%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività produttive	79.449,00	60.067,00	19.382,00	-24,40%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	93.300,00	77.136,50	16.163,50	-17,32%
7	Turismo	98.787,65	200.308,00	101.520,35	102,77%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.556.732,94	1.617.706,87	60.973,93	3,92%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	783.701,00	807.685,00	23.984,00	3,06%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-	===

SPESA - Missioni di parte corrente

	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	2018-2017	Vari az%
11	Soccorso civile	44.650,00	36.940,00	7.710,00	-17,27%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	16.185.525,88	17.072.550,44	887.024,56	5,48%
14	Sviluppo economico e competitività	582.023,04	619.683,03	37.659,99	6,47%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	63.000,00	58.000,00	5.000,00	-7,94%
20	Fondi e accantonamenti	884.036,28	516.000,00	368.036,28	-41,63%
50	Debito pubblico	2.900,00	5.000,00	2.100,00	72,41%
Totale spesa corrente per missione		44.023.123,57	47.364.595,56	3.341.471,99	7,59%

Gli accantonamenti da operarsi a fronte di possibili crediti di dubbia esigibilità originati dalla gestione della competenza 2018 sono quantificati in euro 241.000 e questo in quanto le poste di entrata di bilancio relative alle rette per i servizi sociali ed educativi sono contabilizzate “al lordo” delle eventuali mancate entrate. Sempre con la stessa logica, con la prechiusura dell’esercizio 2017 sono stati accantonati nel fondo relativo a “crediti di dubbia esigibilità” euro 176.600,00 relativi a rette insolute riferite all’esercizio 2017.

Ad oggi (31/12/2017) risultano accantonati complessivamente € 1.594.733,59 nei termini sotto specificati, proseguendo nell’attività di recupero di tali posizioni:

Bilancio 2018

Riferimenti	Servizi educativi	Servizi sociali	Totale
Rette 2011 - 2016	29.324.937,34	6.381.574,49	35.706.511,83
Crediti in essere	1.296.086,47	36.071,76	1.332.158,23
Tasso insoluti medio	4,42%	0,57%	3,73%
Fondo accantonato	1.390.670,16	27.463,43	1.418.133,59
Differenziale	94.583,69	-8.608,33	85.975,36
Rette 2017	5.111.542,00	525.400,00	5.636.942,00
Crediti potenziali	225.916,95	2.969,82	228.886,77
Fondo rischi 2017	151.600,00	25.000,00	176.600,00
Crediti cumulati	1.522.003,42	39.041,58	1.561.045,00
Fondo cumulato	1.542.270,16	52.463,43	1.594.733,59
Differenziale	-20.266,74	-13.421,86	-33.688,59
Rette 2018	4.977.190,00	562.500,00	5.539.690,00

Bilancio 2018

Riferimenti	Servizi educativi	Servizi sociali	Totale
Crediti potenziali 2018	219.978,94	3.179,52	223.158,46
Fondo rischi	215.000,00	25.000,00	240.000,00
Crediti cumulati	1.741.982,36	42.221,10	1.784.203,46
Fondo cumulato	1.757.270,16	77.463,43	1.834.733,59
Differenziale	15.287,80	35.242,33	50.530,13

Si rappresenta che il fondo crediti di dubbia esigibilità relativo ai servizi educativi è costituito e finanziato secondo il principio della territorialità, mentre quello dei servizi sociali in proporzione al n. degli abitanti:

Riferimento Enti	Rette emesse nel 2011 - 2016	Crediti in essere	Tasso insoluti medio	Fondo accantonato	Differenziale
Alfonsine	3.212.232,76	137.455,17	4,28%	146.055,82	8.600,65
Bagnacavallo	5.780.500,05	209.893,82	3,63%	229.889,13	19.995,31
Bagnara	434.136,24	25.473,16	5,87%	26.729,68	1.256,52
Conselice	3.179.236,15	97.662,84	3,07%	80.786,84	- 16.876,00
Cotignola	2.151.019,68	49.920,54	2,32%	52.991,13	3.070,59
Fusignano	2.561.321,61	156.652,26	6,12%	173.202,41	16.550,15
Lugo	7.410.536,21	473.366,18	6,39%	509.636,04	36.269,86
Massa Lombarda	3.605.059,56	130.836,62	3,63%	157.199,18	26.362,56
Sant'Agata	965.232,28	14.825,88	1,54%	14.179,94	- 645,94
Unione	25.662,80	-	0,00%	-	-
Totali	29.324.937,34	1.296.086,47	4,42%	1.390.670,16	94.583,69

Riferimento Enti	Rette 2017	Crediti potenziali	Fondo rischi 2017	Crediti cumulati	Fondo cumulato	Differenziale
Alfonsine	561.900,00	24.044,35	16.600,00	161.499,52	162.655,82	- 1.156,29
Bagnacavallo	1.046.000,00	37.980,96	22.500,00	247.874,78	252.389,13	- 4.514,35
Bagnara	82.850,00	4.861,26	3.600,00	30.334,42	30.329,68	4,74
Conselice	559.800,00	17.196,48	30.700,00	114.859,32	111.486,84	3.372,48
Cotignola	388.000,00	9.004,65	6.800,00	58.925,19	59.791,13	- 865,94
Fusignano	425.500,00	26.023,88	13.200,00	182.676,14	186.402,41	- 3.726,26
Lugo	1.267.000,00	80.932,73	55.000,00	554.298,91	564.636,04	- 10.337,12
Massa Lombarda	598.500,00	21.721,06	-	152.557,68	157.199,18	- 4.641,50
Sant'Agata	181.992,00	2.795,38	3.200,00	17.621,26	17.379,94	241,32
Unione	-	-	-	-	-	-
Totali	5.111.542,00	224.560,76	151.600,00	1.520.647,23	1.542.270,16	- 21.622,93

Riferimento Enti	Rette 2018	Crediti potenziali 2018	Fondo rischi	Crediti cumulati	Fondo cumulato	Differenziale
Alfonsine	573.400,00	24536,45186	24.086,00	186.035,98	186.741,82	705,84
Bagnacavallo	1.023.000,00	37145,81368	35.989,00	285.020,59	288.378,13	3.357,54
Bagnara	85.850,00	5037,291487	4.942,00	35.371,72	35.271,68	- 100,03
Conselice	545.000,00	16741,83524	16.241,00	131.601,15	127.727,84	- 3.873,31
Cotignola	391.000,00	9074,268972	9.390,00	67.999,45	69.181,13	1.181,67
Fusignano	383.500,00	23455,13405	24.009,00	206.131,28	210.411,41	4.280,13
Lugo	1.212.700,00	77464,18751	77.803,00	631.763,10	642.439,04	10.675,93
Massa Lombarda	573.440,00	20811,57055	20.782,00	173.369,25	177.981,18	4.611,93
Sant'Agata	189.300,00	2907,630777	2.758,00	20.528,89	20.137,94	- 390,95
Unione	-	-	-	-	-	-
Totali	4.977.190,00	217.174,18	216.000,00	1.737.821,41	1.758.270,16	20.448,75

Gli investimenti programmati nel triennio sono determinati nei termini sotto rappresentati:

SPESA - Missioni - investimenti

Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	Variazione su assestato 2017	Variazione %	Cassa 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	203.403,26	131.500,00	71.903	-35,35%	131.500,00	131.500,00	131.500,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	499.223,34	586.852,76	87.629	17,55%	586.852,76	155.000,00	155.000,00
4	Istruzione e diritto allo studio	466.248,71	57.000,00	409.249	-87,77%	57.000,00	357.000,00	57.000,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.000,00	4.000,00	2.000	100,00%	4.000,00	4.000,00	4.000,00
11	Soccorso civile	1.000,00	6.000,00	5.000	500,00%	6.000,00	6.000,00	6.000,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	27.220,64	11.000,00	16.221	-59,59%	11.000,00	11.000,00	11.000,00
14	Sviluppo economico e competitività	135.067,18	-	135.067	100,00%	-	-	-
20	Fondi e accantonamenti	290.000,00	-	290.000	100,00%	-	-	-
	Totale investimenti per missioni	1.624.163,13	796.352,76	- 827.810	-50,97%	796.352,76	664.500,00	364.500,00

SPESA - Investimenti per macroaggregati

Macroaggregati	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	Variazione su assestato 2017	Variazione %	Cassa 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.289.023,13	796.352,76	492.670	-38,22%	796.352,76	664.500,00	364.500,00
3	Contributi agli investimenti	45.140,00	-	45.140	100,00%	-	-	-
5	Fondo accantonamento conto capitale	290.000,00	-	290.000,00	-100,0%	-	-	-
1	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	===	-	-	-
Totale investimenti per macroaggregati		1.624.163,13	796.352,76	- 827.810	-50,97%	796.352,76	664.500,00	364.500,00

Il nuovo sistema contabile (D.P.R. 194/1996 - D.Lgs n. 118/2011) impone un diverso approccio nella rilevazione dei valori gestionali, sicuramente più vicino al sistema privatistico, ma potrebbe generare qualche difficoltà di comprensione per i non addetti ai lavori, specialmente per le rilevazioni che attengono alle fonti di finanziamento e impieghi in conto capitale. Il bilancio pluriennale degli investimenti 2018/2020 evidenzia dei valori che sono contabilizzati secondo il nuovo sistema contabile (D.Lgs n. 118/2001) distintamente per la parte di effettivo realizzo nell'esercizio e per la parte da realizzarsi negli esercizi successivi, al fine di rappresentare il "percorso" di attuazione dell'investimento.

Spesa	2018	2019	2020	Note
Spesa 1 (UE)	796.352,76	664.500,00	364.500,00	Spesa 1= Investimenti programmati e realizzati nello stesso esercizio
Spesa 2 (UF)	-	-	-	Spesa 2= Investimenti programmati in un esercizio e realizzati successivamente
Spesa 3 (UR)	-	-	-	Spesa 3= Investimenti programmati negli esercizi precedenti da realizzarsi nell'esercizio
Spesa 4 (UV)	-	-	-	Spesa 4= Investimenti programmati negli esercizi precedenti da realizzarsi negli esercizi successivi
Totale spesa al titolo II	796.352,76	664.500,00	364.500,00	

Entrata

Risorse disponibili	796.352,76	664.500,00	364.500,00	Risorse disponibili nell'esercizio
FPV (Fondo Pluriennale vincolato)	-	-	-	Transito delle risorse già accertate per il finanziamento degli interventi differiti
Totale fonti di finanziamento	796.352,76	664.500,00	364.500,00	

Fonti di finanziamento spese in conto capitale	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Risorse correnti	364.500,00	364.500,00	364.500,00
Avanzo	321.852,76		
Trasf. Regione	-		
Trasferimenti dalla Comunità Europea			
Trasferimenti di capitale dai comuni	110.000,00	200.000,00	-
Altri trasferimenti (Provincia)	-		
Mutui	-	100.000,00	
Totale	796.352,76	664.500,00	364.500,00

Fonti di finanziamento spese in conto capitale	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Risorse proprie	686.352,76	364.500,00	364.500,00
Risorse trasferite	110.000,00	200.000,00	-
Indebitamento	-	100.000,00	-
Totale	796.352,76	664.500,00	364.500,00
Risorse proprie %	86,19%	54,85%	100,00%
Risorse trasferite %	13,81%	30,10%	0,00%
Indebitamento %	0,00%	15,05%	0,00%

Secondo tale rappresentazione nel bilancio 2018 sono stanziati nella spesa in conto capitale € 796.352,76 finanziate e realizzate tutte in tale esercizio.

Fonti e impieghi gestione in conto capitale		Esercizio 2018				Esercizio 2019				Esercizio 2020		Totale triennio 2018 - 2020
UEP-Capi tolo	Descrizione	Previsione esercizio 2018	Risorse correnti	Avanzo amministrazioni e	Trasferimen ti Enti	Previsione 2019	Risorse correnti	Trasferimen ti enti	Mutui	Previsione 2020	Risorse correnti	
	INFRASTRUTTURE											
4	TELEMATICHE FABBRICATI CIVILI AD USO ABITATIVO, COMMERCIALE E	446.853	15.000	321.853	110.000	15.000	15.000			15.000	15.000	476.853
7	ISTITUZIONALE	-	-			-	-			-	-	-
14	ALTRI BENI IMMOBILI	-	-			-	-			-	-	-
464	MEZZI DI TRASPORTO	70.000	70.000			70.000	70.000			70.000	70.000	210.000

<i>Fonti e impieghi gestione in conto capitale</i>		<i>Esercizio 2018</i>				<i>Esercizio 2019</i>				<i>Esercizio 2020</i>		<i>Totale triennio 2018 - 2020</i>
<i>UEP:C capitolo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Previsione esercizio 2018</i>	<i>Risorse correnti</i>	<i>Avanzo amministrazioni e</i>	<i>Trasferimenti Enti</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Risorse correnti</i>	<i>Trasferimenti enti</i>	<i>Mutui</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Risorse correnti</i>	
465	MOBILI,MACCHINARI E ATTREZZATURE	12.000	12.000			12.000	12.000			12.000	12.000	36.000
467	HARDWARE	31.000	31.000			31.000	31.000			31.000	31.000	93.000
468	ACQUISIZIONE O REALIZZAZIONE SOFTWARE	55.000	55.000			55.000	55.000			55.000	55.000	165.000
471	ALTRI BENI MATERIALI	-	-			-	-			-	-	-
473	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	-	-			-	-			-	-	-
924	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	-	-			-	-			-	-	-
928	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE A COMUNI	-	-			-	-			-	-	-
948	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE A IMPRESE PRIVATE	-	-			-	-			-	-	-
A007	FABBRICATI AD USO SCOLASTICO	-	-			300.000	-	200.000	100.000	-	-	300.000
A465	MOBILI E ARREDI N.AC.	64.000	64.000			64.000	64.000			64.000	64.000	192.000
A467	SERVER	-	-			-	-			-	-	-
B465	MACCHINARI	-	-			-	-			-	-	-
B467	POSTAZIONI DI LAVORO	55.000	55.000			55.000	55.000			55.000	55.000	165.000
C465	IMPIANTI	3.000	3.000			3.000	3.000			3.000	3.000	9.000
C467	PERIFERICHE	3.000	3.000			3.000	3.000			3.000	3.000	9.000
D467	APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE	22.000	22.000			22.000	22.000			22.000	22.000	66.000
F462	Attrezzature n.a.c." e al SIOPE 2502	34.000	34.000			34.000	34.000			34.000	34.000	102.000
F465	MACCHINE PER UFFICIO	500	500			500	500			500	500	1.500
FACCC	FONDO ACCANTONAMENTO CONTO CAPITALE	-	-			-	-			-	-	-
Totali		796.353		321.853	110.000	664.500	364.500	200.000	100.000	364.500	364.500	1.825.353

Fonti e impieghi gestione in conto capitale		Esercizio 2018				Esercizio 2019				Esercizio 2020		Totale triennio 2018 - 2020
		Previsione esercizio 2018	Risorse correnti	Avanzo amministrazioni e	Trasferimenti Enti	Previsione 2019	Risorse correnti	Trasferimenti enti	Mutui	Previsione 2020	Risorse correnti	
Descrizione			364.500									

Nel 2016 entra in ammortamento (1/1/2016 – 31/12/2030) un mutuo di € 235.000,00 contratto per il finanziamento di interventi di edilizia scolastica del comune di Bagnara. Gli oneri finanziari relativi sono recuperati in capo al medesimo comune: _

Capitale mutuato	235.000,00
N. rate	30
Tasso annuale	1,30%
Tasso semestrale	0,65%
Formula	0,036805013
Rata semestrale	8.649,18
Rata annuale	17.298,36

Data	Debito residuo	Rata	Quota capitale	Quota interessi	Interessi/anno	Capitale/anno
31/12/2015	235.000,00					
30/06/2016	227.881,85	8.649,18	7.118,15	1.531,03		
31/12/2016	220.717,33	8.649,18	7.164,52	1.484,66	3.015,69	14.282,67
30/06/2017	213.506,13	8.649,18	7.211,20	1.437,98		
31/12/2017	206.247,95	8.649,18	7.258,18	1.391,00	2.828,98	14.469,38
30/06/2018	198.942,48	8.649,18	7.305,47	1.343,71		
31/12/2018	191.589,42	8.649,18	7.353,06	1.296,11	2.639,82	14.658,53
30/06/2019	184.188,45	8.649,18	7.400,97	1.248,21		
31/12/2019	176.739,26	8.649,18	7.449,19	1.199,99	2.448,20	14.850,16

Nel 2016 si assume un mutuo di € 175.000,00 per il finanziamento di interventi di edilizia scolastica del comune di Bagnara con ammortamento 1/1/2018 – 31/12/2032. Gli oneri finanziari relativi sono recuperati in capo al medesimo comune:

Capitale mutuato	175.000,00
N. rate	30
Tasso annuale	1,30%
Tasso semestrale	0,65%
Formula	0,036805013
Rata semestrale	6.440,88
Rata annuale	12.881,75

<i>Data</i>	<i>Debito residuo</i>	<i>Rata</i>	<i>Quota capitale</i>	<i>Quota interessi</i>	<i>Interessi/anno</i>	<i>Capitale/anno</i>
31/12/2016	175.000,00					
30/06/2017	175.000,00					
31/12/2017	175.000,00					
30/06/2018	169.699,25	6.440,88	5.300,75	1.140,13		
31/12/2018	164.363,97	6.440,88	5.335,28	1.105,59	2.245,72	10.636,03
30/06/2019	158.993,93	6.440,88	5.370,04	1.070,83		
31/12/2019	153.588,90	6.440,88	5.405,03	1.035,85	2.106,68	10.775,07

Nel 2019 si ipotizza di assumere un mutuo di € 100.000,00 per il finanziamento di interventi di edilizia scolastica del comune di Bagnara con ammortamento 1/1/2020 – 31/12/2034. Gli oneri finanziari relativi sono recuperati in capo al medesimo comune:

Capitale mutuato	100.000,00
N. rate	30
Euribor	
Spread	
Tasso annuale	1,30%
Tasso semestrale	0,65%
Formula	0,036805013
Rata semestrale	3.680,50
Rata annuale	7.361,00

<i>Data</i>	<i>Debito residuo</i>	<i>Rata</i>	<i>Quota capitale</i>	<i>Quota interessi</i>	<i>Interessi/anno</i>	<i>Capitale/anno</i>
31/12/2016						
30/06/2017						
31/12/2017						
30/06/2018						
31/12/2018						
30/06/2019						
31/12/2019	100.000,00					
30/06/2020	99.348,50	3.680,50	651,50	651,50		
31/12/2020	98.701,24	3.680,50	647,26	647,26	1.298,76	1.298,76

SERVIZI EDUCATIVI

Relativamente ai servizi educativi a partire dalla gestione 2015 il sistema di riparto e computato per quota capitaria (abitanti) con riferimento alle spese relative al personale amministrativo e le rimanenti spese sono computate territorialmente. Nei precedenti esercizi tutte le spese erano ripartite in una logica territoriale.

	161	162	163	164	165	167	168	169	182	
ESERCIZIO 2018	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 educativi
Totale personale (comprensivo dei comandi e dei CO.CO.CO.)	457.962,00	623.473,00	410.535,50	29.861,00	16.984,00	163.696,00	31.340,00	43.583,00	96.220,00	1.873.654,50
Imposte e tasse		13.000,00								13.000,00
Beni e servizi	312.493,00	3.905.278,03	1.079.918,08	547.798,56	467.368,43	525.787,38	3.854.574,09	188.150,00	424.731,74	11.306.099,31
Trasferimenti	7.000,00	186.375,76	542.525,00					75.000,00	323.405,03	1.134.305,79
Interessi passivi				5.000,00						5.000,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate						75,00	250,00			325,00
Fondo svalutazione crediti	216.000,00									216.000,00
Quota capitale ammortamento mutui				25.295,00						25.295,00
Spese in conto capitale	3.000,00	10.000,00	23.500,00	15.500,00	15.000,00					67.000,00
TOTALE SPESA DA FINANZIARE	996.455,00	4.738.126,79	2.056.478,58	623.454,56	499.352,43	689.558,38	3.886.164,09	306.733,00	844.356,77	14.640.679,60

	161	162	163	164	165	167	168	169	182	
Totale spesa ripartita	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 educativi
Alfonsine	113.071,00	656.011,67	68.012,00	96.809,00	61.201,00	93.058,88	514.665,39	34.485,00	102.810,78	1.740.124,72
Bagnacavallo	159.794,00	920.980,60	315.812,00	71.383,00	50.484,00	83.388,78	683.041,20	68.983,00	135.260,94	2.489.127,52
Bagnara	22.987,00	119.916,51	46.242,00	51.352,00	8.710,00	31.162,61	92.246,62	727,00	19.178,31	392.522,05
Conselice	88.828,00	488.067,41	29.872,00	56.063,00	98.032,00	118.494,16	461.569,40	25.296,00	72.898,54	1.439.120,51
Cotignola	73.191,00	287.627,09	63.715,00	66.291,00	51.249,00	82.371,00	316.408,34	46.738,00	107.084,93	1.094.675,36
Fusignano	97.017,00	280.653,20	61.501,00	53.686,00	53.961,00	69.736,11	299.143,00	44.475,00	111.506,82	1.071.679,13
Lugo	318.172,00	1.221.668,24	828.222,71	137.433,56	127.069,43	122.259,00	997.399,35	62.684,00	200.241,94	4.015.150,23
Massa Lombarda	99.268,00	527.710,02	597.702,87	59.995,00	41.165,00	49.098,66	383.089,79	22.484,00	68.617,89	1.849.131,23
S.Agata	24.127,00	235.492,05	45.399,00	30.442,00	7.481,00	39.989,17	138.601,00	861,00	26.756,62	549.148,84
Unione										
Totale	996.455,00	4.738.126,79	2.056.478,58	623.454,56	499.352,43	689.558,38	3.886.164,09	306.733,00	844.356,77	14.640.679,60

	161	162	163	164	165	167	168	169	182	
ESERCIZIO 2018 - Descrizione 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 entrata educativi
Trasferimenti (al netto enti)	106.099,00	193.173,61	142.442,40	-	-	34.803,56	118.504,86	31.000,00	205.163,55	831.186,98
Trasferimento enti conto locazioni e utenze	20.750,00	264.319,79	225.932,36	525.098,56	465.768,43	1.074,80	115.237,31	-	-	1.618.181,25
Provento dei beni e servizi	322.660,00	1.206.024,24	189.000,00	-	-	158.537,00	3.219.000,00	86.150,00	127.240,00	5.308.611,24
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	449.509,00	1.663.517,64	557.374,76	525.098,56	465.768,43	194.415,36	3.452.742,17	117.150,00	332.403,55	7.757.979,47
Saldo da ripartire (S - E)	546.946,00	3.074.609,15	1.499.103,82	98.356,00	33.584,00	495.143,02	433.421,92	189.583,00	511.953,22	6.882.700,13

	161	162	163	164	165	167	168	169	182	
Quote 2018	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 educativi
Alfonsine	51.839,00	453.680,34	46.633,00	3.509,00	3.501,00	69.393,22	61.597,03	34.485,00	49.926,20	774.563,79
Bagnacavallo	90.986,00	513.231,39	243.151,00	7.883,00	4.784,00	61.731,06	16.146,44	25.983,00	64.982,57	1.028.878,46
Bagnara	14.078,00	112.236,00	46.145,00	36.107,00	2.606,00	18.925,21	11.681,78	727,00	12.193,00	254.698,99
Conselice	41.523,00	294.909,81	6.607,00	2.863,00	3.932,00	77.440,88	66.064,41	25.296,00	49.189,00	567.825,10
Cotignola	32.612,00	212.132,08	31.516,00	4.691,00	1.749,00	58.045,12	20.474,24	29.738,00	67.421,09	458.378,53
Fusignano	53.974,00	174.188,23	44.325,00	4.386,00	2.361,00	51.055,11	12.096,16	28.975,00	76.790,32	448.150,82
Lugo	191.507,00	803.824,38	723.016,50	14.480,00	11.405,00	96.759,00	85.128,17	27.184,00	138.276,51	2.091.580,56
Massa Lombarda	59.021,00	348.504,06	312.426,32	6.095,00	2.765,00	33.084,24	138.132,69	16.334,00	42.916,00	959.278,31
S.Agata	11.406,00	161.902,86	45.284,00	18.342,00	481,00	28.709,17	22.101,00	861,00	10.258,53	299.345,56
Unione										
Totale	546.946,00	3.074.609,15	1.499.103,82	98.356,00	33.584,00	495.143,02	433.421,92	189.583,00	511.953,22	6.882.700,13

	161	162	163	164	165	167	168	169	182	
Tasso di copertura	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 educativi
Alfonsine	54,15%	30,84%	31,43%	96,38%	94,28%	25,43%	88,03%	0,00%	51,44%	55,49%
Bagnacavallo	43,06%	44,27%	23,01%	88,96%	90,52%	25,97%	97,64%	62,33%	51,96%	58,67%
Bagnara	38,76%	6,40%	0,21%	29,69%	70,08%	39,27%	87,34%	0,00%	36,42%	35,11%
Conselice	53,25%	39,58%	77,88%	94,89%	95,99%	34,65%	85,69%	0,00%	32,52%	60,54%
Cotignola	55,44%	26,25%	50,54%	92,92%	96,59%	29,53%	93,53%	36,37%	37,04%	58,13%
Fusignano	44,37%	37,93%	27,93%	91,83%	95,62%	26,79%	95,96%	34,85%	31,13%	58,18%
Lugo	39,81%	34,20%	12,70%	89,46%	91,02%	20,86%	91,46%	56,63%	30,95%	47,91%
Massa Lombarda	40,54%	33,96%	47,73%	89,84%	93,28%	32,62%	63,94%	27,35%	37,46%	48,12%
S.Agata	52,73%	31,25%	0,25%	39,75%	93,57%	28,21%	84,05%	0,00%	61,66%	45,49%
Unione										
Totale	45,11%	35,11%	27,10%	84,22%	93,27%	28,19%	88,85%	38,19%	39,37%	52,99%

BILANCIO PLURIENNALE

Per quanto concerne il bilancio pluriennale si è provveduto ad una ipotesi 2019 e 2020 che presuppone la sostanziale invarianza della gestione corrente, ad eccezione di quelle poste di natura straordinaria computate nell'esercizio 2018 e come tali non ripetibili negli esercizi successivi, mentre per la parte relativa alla

gestione in conto capitale è stato recepito il piano degli investimenti come da cronoprogramma e le correlate fonti di finanziamento, considerando inoltre gli oneri finanziari in relazione ai mutui assunti nel 2015 e nel 2016 e nel 2019.

Non si è provveduto ad operare variazioni alla spesa legate al tasso di inflazione.

Nelle tabelle allegate sono rappresentati in maniera sintetica i bilanci 2019 e 2020. Sicuramente la variazione più significativa attiene alle risorse straordinarie assegnate nell'esercizio 2018 ai comuni che derivano dal risultato presunto della gestione 2017.

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

L'analisi degli scostamenti del bilancio redatto per centri di costo evidenzia le aree gestionali che hanno determinato le variazioni di contribuzione a carico dei comuni 2018 rispetto al 2017:

Riferimento enti	TOTALE	Servizi generali	Gestione del personale	Servizi finanziari	Gestione dell'entrata	Informatica	Anagrafe e statistica	Gestione del territorio	Sviluppo e promozione e del territorio	Sicurezza	Politiche culturali (coordinamento) e giovani	Servizi educativi	Servizi sociali
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALFONSINE	2.683.072	197.768	56.597	152.206	114.045	138.236	8.302	215.652	86.743	413.194	15.471	774.564	510.294
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNACAVALLO	3.769.462	258.327	82.474	211.766	168.617	192.643	19.629	366.928	130.372	578.325	21.525	1.028.878	709.977
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNARA	650.632	41.899	16.119	30.865	13.839	29.406	3.376	52.829	17.233	83.751	3.137	254.699	103.480
TRASFERIMENTI CORRENTI DA CONSELICE	2.145.423	155.715	46.516	124.158	94.217	113.311	2.868	209.757	65.236	336.939	12.620	567.825	416.260
TRASFERIMENTI CORRENTI DA COTIGNOLA	1.684.452	119.408	36.738	95.019	78.989	86.621	9.947	162.868	52.602	255.655	9.658	458.379	318.567
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FUSIGNANO	1.778.323	128.655	34.301	103.497	85.779	93.697	5.989	174.900	58.721	287.125	10.520	448.151	346.989
TRASFERIMENTI CORRENTI DA LUGO	7.913.847	846.033	154.101	532.148	343.566	374.123	15.368	675.641	235.620	1.225.449	41.791	2.091.581	1.378.427
TRASFERIMENTI CORRENTI DA MASSA	2.666.779	171.159	55.041	134.248	95.548	121.664	3.423	221.554	65.685	375.447	13.646	959.278	450.086
TRASFERIMENTI CORRENTI DA SANT'AGATA	775.631	54.559	18.239	36.551	21.513	33.189	2.228	63.099	21.170	99.481	3.715	299.346	122.542
Quote 2018	24.067.622	1.973.524	500.125	1.420.458	1.016.113	1.182.891	71.130	2.143.229	733.382	3.655.365	132.083	6.882.700	4.356.622
Quote 2017 ante assestamento	23.902.337	1.740.593	528.092	1.418.111	1.057.286	1.148.834	22.007	2.221.001	633.951	3.793.749	120.540	6.946.225	4.271.946

<i>Riferimento enti</i>	TOTALE	Servizi generali	Gestione del personale	Servizi finanziari	Gestione dell'entrata	Informatica	Anagrafe e statistica	Gestione del territorio	Sviluppo e promozione e del territorio	Sicurezza	Politiche culturali (coordinamento) e giovani	Servizi educativi	Servizi sociali
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALFONSINE	2.617.047	172.181	61.277	146.172	106.785	126.971	2.234	228.236	74.680	420.059	11.511	760.151	506.791
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNACAVALLO	3.676.820	222.446	88.317	203.371	158.985	178.350	3.108	342.545	112.034	589.862	16.015	1.056.588	705.198
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNARA	617.234	36.675	17.075	29.642	12.914	27.516	453	48.877	14.868	85.006	2.334	243.313	98.562
TRASFERIMENTI CORRENTI DA CONSELICE	2.082.978	134.754	47.797	119.237	89.063	104.386	1.822	191.353	56.350	342.889	9.389	589.460	396.478
TRASFERIMENTI CORRENTI DA COTIGNOLA	1.598.868	103.152	40.226	91.253	74.667	79.523	1.394	151.125	45.379	260.138	7.186	441.399	303.427
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FUSIGNANO	1.664.503	110.989	36.598	99.394	80.842	86.243	1.519	159.347	50.684	292.065	7.827	408.495	330.500
TRASFERIMENTI CORRENTI DA LUGO	7.662.450	779.335	165.873	515.516	324.800	344.956	6.033	613.676	203.397	1.245.658	37.145	2.057.962	1.368.098
TRASFERIMENTI CORRENTI DA MASSA	2.566.638	148.399	59.865	128.926	89.420	113.026	1.970	202.053	56.729	383.269	10.152	926.655	446.173
TRASFERIMENTI CORRENTI DA SANT'AGATA	720.798	48.573	19.340	35.102	20.132	30.701	536	57.716	18.286	101.586	2.764	269.343	116.718
Quote 2017	23.207.337	1.756.504	536.368	1.368.613	957.609	1.091.672	19.069	1.994.928	632.406	3.720.533	104.323	6.753.365	4.271.946

<i>Riferimento enti</i>	TOTALE	Servizi generali	Gestione del personale	Servizi finanziari	Gestione dell'entrata	Informatica	Anagrafe e statistica	Gestione del territorio	Sviluppo e promozione e del territorio	Sicurezza	Politiche culturali (coordinamento) e giovani	Servizi educativi	Servizi sociali
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALFONSINE	66.025	25.587	- 4.680	6.034	7.260	11.266	6.069	- 12.584	12.063	6.865	3.960	14.413	3.503
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNACAVALLO	92.642	35.881	- 5.844	8.394	9.632	14.293	16.521	24.383	18.338	- 11.538	5.510	- 27.710	4.780
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNARA	33.398	5.224	- 956	1.224	925	1.890	2.923	3.952	2.365	- 1.255	803	11.386	4.918
TRASFERIMENTI CORRENTI DA CONSELICE	62.445	20.961	- 1.281	4.922	5.154	8.924	1.046	18.404	8.886	5.949	3.231	- 21.635	19.782
TRASFERIMENTI CORRENTI DA COTIGNOLA	85.584	16.256	- 3.488	3.767	4.322	7.099	8.553	11.744	7.224	4.483	2.472	16.980	15.139
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FUSIGNANO	113.820	17.666	- 2.297	4.103	4.937	7.454	4.470	15.552	8.037	4.940	2.693	39.655	16.490
TRASFERIMENTI CORRENTI DA LUGO	251.397	66.698	- 11.773	16.632	18.766	29.167	9.334	61.965	32.224	- 20.209	4.646	33.619	10.328
TRASFERIMENTI CORRENTI DA MASSA	100.141	22.760	- 4.824	5.322	6.127	8.638	1.453	19.501	8.957	7.822	3.493	32.623	3.913
TRASFERIMENTI CORRENTI DA SANT'AGATA	54.834	5.985	- 1.101	1.449	1.382	2.488	1.691	5.382	2.885	- 2.105	951	30.003	5.824
Variazioni	860.285	217.019	- 36.243	51.845	58.504	91.219	52.061	148.301	100.977	- 65.168	27.759	129.335	84.676

<i>Riferimento enti</i>	<i>TOTALE</i>	<i>2017 ante assestamento</i>	<i>Scostamenti</i>
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALFONSINE	2.683.072	2.641.237	41.835
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNACAVALLO	3.769.462	3.778.497	- 9.036
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNARA	650.632	633.226	17.406
TRASFERIMENTI CORRENTI DA CONSELICE	2.145.423	2.150.421	- 4.998
TRASFERIMENTI CORRENTI DA COTIGNOLA	1.684.452	1.662.332	22.120
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FUSIGNANO	1.778.323	1.747.966	30.357
TRASFERIMENTI CORRENTI DA LUGO	7.913.847	7.910.997	2.851
TRASFERIMENTI CORRENTI DA MASSA	2.666.779	2.617.757	49.022
TRASFERIMENTI CORRENTI DA SANT'AGATA	775.631	759.904	15.728
Quote 2018	24.067.622	23.902.337	165.285
Quote 2017 ante assestamento	23.902.337		

L'analisi degli scostamenti delle spese per il personale redatta per centri di costo evidenzia di fatto l'aggiornamento dell'organizzazione prevista nel 2018 rispetto a quella attuale.

BILANCIO DI CASSA

Il bilancio di cassa 2018, stante i flussi attesi in entrata ed uscita chiude con un saldo di € 2.302.373,68.

CRITERI DI CONTRIBUZIONE ALLA SPESA DELL'UNIONE

I servizi conferiti in Unione sono tutti regolati da specifiche convenzioni approvate dai Consigli Comunali, che tra le altre cose regolano la determinazione delle quote di contribuzione.

In relazione ai servizi conferiti il bilancio dell'Unione, è articolato in "CDG" centri di costo, con riferimento sia all'entrata sia alla spesa e le quote di contribuzione alla gestione da parte dei comuni corrispondono al saldo tra le entrate e spese per centro di costo, articolate distintamente per comune secondo le modalità previste dalle convenzioni di riferimento.

I criteri di contribuzione alla spesa dell'Unione da parte dei Comuni sono analiticamente riportati nel prospetto che segue:

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa dei criteri previsti dalle convenzioni di conferimento dei servizi approvate dai Consigli Comunali:

Data convenzione	Rep.	OGGETTO	CRITERIO DI RIPARTO	Rif.to CENTRI DI COSTO
31/05/2008	1	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE ALLE ENTRATE COMUNALI	Abitanti ponderati in relazione al peso dei singoli servizi gestiti	51 (Gestione Entrate - costi generali) - 52 (I.C.I./I.M.U.) - 53 (Altri tributi)
31/05/2008	2	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE ALL'INFORMATICA	Abitanti al 31/12 esercizio precedente.	62 (Informatica)
31/05/2008	3	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE AL PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	- 50% dipendenti a tempo indeterminato 31/12 esercizio precedente - 50% abitanti al 31/12 esercizio precedente	31 (Risorse umane costi generali) - 32 (Organizzazione) - 33 (Amministrazione risorse umane) - 34 (Sviluppo risorse umane) 35 (Disciplinare e contenzioso lavoro)
31/05/2008	4	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE ALLA POLIZIA MUNICIPALE	Abitanti al 31/12 esercizio precedente.	112 (Polizia locale)
31/05/2008	5	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE ALLA PROTEZIONE CIVILE	Abitanti al 31/12 esercizio precedente.	122 (Protezione civile)
Data convenzione	Rep.	OGGETTO	CRITERIO DI RIPARTO	Rif.to CENTRI DI COSTO
31/05/2008	10	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI	Abitanti al 31/12 esercizio precedente.	72 (Anagrafe e stato civile) - 73 (Elettorale) - 74 (Statistica)

		RELATIVE ALLA STATISTICA		
31/05/2008	11	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE ALLE ISTITUZIONI E AI BENI CULTURALI	Abitanti al 31/12 esercizio precedente (non partecipa il Comune di S. Agata S.S.). dal 1/1/2016 partecipa anche il Comune di S. Agata S.S..	141 (Cultura costi generali)
31/05/2008	12	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE ALLA CASA ED ALLE POLITICHE ABITATIVE	Abitanti al 31/12 esercizio precedente.	132 (Edilizia residenziale pubblica) - 133 (Politiche abitative)
31/05/2008	13	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI DI PROMOZIONE TURISTICA	Parametro ponderato. Il Comune di S. Agata S.S. ha aderito alla convenzione nel corso del 2017	92 (Promozione turistica)
26/02/2009	37	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI DI MACELLAZIONE PUBBLICA E DI MACELLAZIONE D'URGENZA	Abitanti al 31/12 esercizio precedente (non attivo).	93 (Amministrativo SUAP)
17/06/2010	88	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI GENERALI	Abitanti al 31/12 esercizio precedente. La spesa per la gestione degli appalti e contratti viene ripartita sia tenendo conto del numero degli abitanti che del numero delle gare espletate per ogni singolo Comune (ufficiali/ufficiose). Il personale del Servizio Protocollo e Archivio e Segreteria è computato con criteri di ponderazione.	2 (Organi Istituzionali) - 3 (Servizio legale) 10 (Costi generali area direzione generale) - 12 (Governance e comunicazione) 13 (Controllo di gestione) - 15 (Servizi generali) - 20 (Affari generali costi generali area) - 22 (Segreteria) - 23 (Protocollo e archivio) - 24 (Appalti e contratti)
18/06/2010	89	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE ALLE POLITICHE GIOVANILI	Abitanti al 31/12 esercizio precedente (non partecipa il Comune di S. Agata S.S.). Dal 1/1/2016 partecipa anche il Comune di S. Agata S.S..	152 (Politiche giovanili)
18/06/2010	90	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI FINANZIARI	Abitanti al 31/12 esercizio precedente. Il personale del Servizio Economato è computato con criteri di ponderazione.	42 (Ragioneria) - 43 (Economato)
18/06/2010	91	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE ALL'AMBIENTE	Abitanti al 31/12 esercizio precedente.	86 (Ambiente)
Data convenzione	Rep.	OGGETTO	CRITERIO DI RIPARTO	Rif.to CENTRI DI COSTO
10/09/2010	100	NUOVA CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	- 50% insediamenti produttivi attivi	93 (Amministrativo SUAP)

		DELLE FUNZIONI RELATIVE ALLO SVILUPPO ECONOMICO E ALLA PROMOZIONE TERRITORIALE - IN SOSTITUZIONE DELLA CONVENZIONE REP. N.9 DEL 31/05/2008.	- 50% abitanti al 31/12 esercizio precedente	
10/09/2010	101	NUOVA CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE AL SETTORE SOCIALE E SOCIO SANITARIO - IN SOSTITUZIONE DELLE CONVENZIONI REP. N. 8 DEL 31/05/2008 E REP. N. 33 DEL 29/12/2008.	Abitanti al 31/12 esercizio precedente.	130 (Welfare costi generali) - (Sociale e socio-sanitario costi generali) - 192 (Anziani e disabili) - 196 (Assistenza domiciliare) - 197 (Famiglie e minori) - 198 (Vulnerabilità sociale e inclusione)
11/05/2011	147	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI EDUCATIVI.	Imputazione spesa per territorio. Dal 1/1/2015 personale amministrativo ripartito per abitanti al 31/12 esercizio precedente.	161 (Servizi educativi costi generali) -162 (Asili nido) - 163 (Scuole materne)164 (Scuole primarie) -165 (Scuole medie inferiori) - 167 (Trasporti scolastici) - 168 (Refezione scolastica) 169 (Centri ricreativi estivi) - 182 (Altri servizi per l'infanzia)
11/05/2011	148	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE ALLA PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE (URBANISTICA, EDILIZIA, AMBIENTE, SISMICA, PROGETTAZIONE DI LAVORI PUBBLICI).	Abitanti al 31/12 esercizio precedente.	81 (Programmazione territoriale costi generali) - 82 (Piano associato) - 83 (Edilizia privata) - 84 (Urbanistica) - 85 (Sismica) - 086 (Ambiente)
11/05/2011	149	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE ALLA POLIZIA LOCALE, CON ISTITUZIONE DEL CORPO UNICO DI POLIZIA MUNICIPALE DELLA BASSA ROMAGNA.	Abitanti al 31/12 esercizio precedente.	112 (Polizia locale)

Per tutti i servizi con sistema di riparto capitaro, la quota di contribuzione dei Comuni viene determinata al netto dei servizi attribuiti territorialmente.

Come si può vedere il criterio prevalente per la definizione delle quote di contribuzione dei comuni è quello “capitaro” vale a dire secondo un parametro precostituito. L’eccezione più evidente a tale sistema si riscontra nei servizi educati, dove il sistema capitaro è utilizzato per ripartire il saldo della gestione dei servizi generali, mentre il saldo relativo agli altri servizi è determinato in maniera “territoriale” vale a dire con imputazione puntuale delle spese e delle entrate ad ogni singolo comune. Per tutti i servizi conferiti vige la regola che le entrate e le spese “personalizzate” sono computate per competenza territoriale.

Lugo 09/11/2017