

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA

Provincia di Ravenna

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 8 - Seduta del 28/11/2017

L'anno 2017 il giorno 28 del mese di novembre, alle ore 17.00 presso la sede del Servizio Finanziario dell'Unione sita a Lugo in Via Matteotti n. 52, il Revisore Unico, Beneforti Rag. Vittorio, nominato con atto di Consiglio Unione n. 44 del 28/6/2017, ha fissato un incontro, al quale assiste il Responsabile del Servizio Finanziario dell'Unione, Dott. Daniele Garelli.

La documentazione è stata inoltrata in data 24/11/2017.

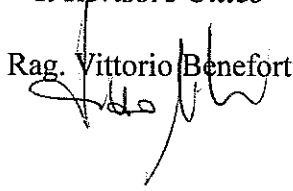
1. **Il Revisore unico approva l'allegata relazione quale parere sullo schema di Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018/2020, approvato dalla Giunta dell'Unione con proprio atto n. 187 in data 09/11/2017, presentato al Consiglio dell'Unione nella seduta del 15/11/2017 (delibera n° 60).**

La riunione ha termine alle ore 18.00 previa stesura, lettura, conferma e sottoscrizione del presente verbale.

Lugo, 28/11/2017

Il Revisore Unico

Rag. Vittorio Beneforti



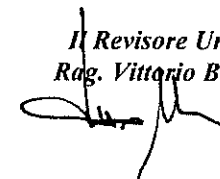
UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2020
Il Revisore Unico

- *Premesso che l'Organo di Revisione nella riunione in data 28/11/2017 ha esaminato lo schema di bilancio di previsione 2018-2020 unitamente agli allegati di legge;*
- *visto lo statuto dell'Unione, da ultimo modificato con atto di C.U. n. 30 del 2/09/2009;*
- *vista la Legge n. 122/2010;*
- *vista la Legge di Bilancio 2017;*
- *visto il disegno di Legge di bilancio 2018;*
- *vista la Legge 22/12/2011 n. 2;*
- *visto il Decreto Legislativo n. 267/2000 - "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";*
- *visto il Decreto Legislativo 25/2/95 n. 77 e successive modificazioni e integrazioni;*
- *visto l'articolo 239 del Decreto Legislativo n.267/2000 in ordine alle funzioni dell'organo di revisione;*
- *visto l'articolo 32 del Decreto Legislativo n. 267/2000 - "Unione di Comuni";*
- *vista la Legge Regionale n. 21 del 21/12/2012 ad oggetto: "Misure per assicurare il governo territoriale delle funzioni amministrative secondo i principi di sussidiarietà, differenziazione ed adeguatezza".*
- *visto il D. Lgs n. 118/2011;*
- *visto il DPCM del 28/12/2011;*
- *visto il D.P.R. 31/1/96, n. 194;*
- *vista la Legge 15/5/97, n. 127;*

DELIBERA

- *di approvare l'allegata relazione quale parere sullo schema di bilancio di previsione 2018/2020 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.*

Lugo, 28/11/2017

Il Revisore Unico
Rag. Vittorio Beneforti


**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2020
E RELATIVI ALLEGATI**

Il Revisore Unico

PREMESSO

- che ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 32 del D.Lgs n. 267/2000 i Consigli Comunali dei Comuni di Alfonsine, Bagnacavallo, Bagnara di Romagna, Conselice, Cotignola, Fusignano, Lugo, Massa Lombarda e Sant'Agata sul Santerno hanno deliberato di istituire l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, approvandone l'atto costitutivo e lo statuto;
- che con atto costitutivo rogato dal Notaio Palmieri di Lugo in data 27/12/2007 repertorio n. 348909/29573 e registrato a Lugo in data 28/12/2007 al n. 7598 serie 1T i Comuni di Alfonsine, Bagnacavallo, Bagnara di Romagna, Conselice, Cotignola, Fusignano, Lugo, Massa Lombarda e Sant'Agata sul Santerno hanno costituito l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna;
- che con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 15/11/2013 (n° 92164) l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna è stata ammessa alla sperimentazione di cui all'art. 36 del D. Lgs 23 giugno 2011, n. 118 a far data dall'esercizio 2014.

Esaminato lo schema di bilancio di previsione 2018 - 2020 e relativi allegati, predisposto dalla Giunta dell'Unione ed approvato con atto G.U. n. 187 del 09/11/2017, presentato al Consiglio dell'Unione nella seduta del 15/11/2017 (delibera n°60), redatto secondo i principi contabili previsti dal D. Lgs n. 118/2011;

Preso atto che:

- il bilancio di previsione 2018/2020 è predisposto nel rispetto del tetto di spesa del personale dipendente previsto dall'art. 1 - comma 557 - della L. 296/2006 (Finanziaria 2007) come modificato dall'articolo 14 commi 7, 8, 9 del D.L n. 78/2010 convertito dalla Legge n. 122/2010;

ATTESTA

- che il bilancio è stato formato e presentato nell'osservanza delle norme e principi giuridici, nonché dello statuto dell'Ente e del regolamento di contabilità;
- che il bilancio è stato redatto nell'osservanza dei principi contabili di cui al D. Lgs n. 118/2011;

- che al bilancio sono allegati:

- 1) il D.U.P. - Documento unico di programmazione 2018-2020;
- 2) il bilancio finanziario triennale 2018 -2020, di competenza per l'intero triennio e di cassa per il primo esercizio;
- 3) il rendiconto per l'esercizio 2016;
- 4) i documenti con i quali sono determinati per l'esercizio 2018 le tariffe di competenza correlate ai servizi erogati;

- che non sussistono i presupposti oggettivi per l'approvazione del piano delle alienazioni e valorizzazioni previsto dall'art. 58 del D.L. 112/2008 convertito dalla L. n. 133/2008;
- che con delibera di Giunta dell'Unione n. 162 del 12/10/2017 è stato approvato lo schema di programma triennale delle opere pubbliche 2018/2020 e l'elenco annuale dei lavori da avviare nell'anno 2018;
- che i documenti contabili relativi al bilancio di previsione annuale sono conformi ai modelli approvati con DPCM 28/12/2011;
- che il D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) 2018/2020 è stato redatto in linea con le indicazioni rinvenibili nel D. Lgs n. 118/2011;
- che sono stati identificate le risorse e gli interventi rilevanti ai fini I.V.A.;
- che lo stanziamento definitivo dell'esercizio 2017 recepisce le modifiche intervenute nel corso dell'esercizio e l'asestamento generale adottato ai sensi dell'art. 175 - comma 8 - del D. Lgs n. 267/2000, verificato dal Revisore Unico nella seduta del 26/07/2017 e approvato dal Consiglio dell'Unione nella seduta del 31/07/2017 con proprio atto n. 50, immediatamente esecutivo ai sensi di legge;
- che con delibera di G.U. n. 185 del 09/11/2017 a seguito di puntuale verifica di bilancio di cui alla delibera della Giunta Unione n. 183 del 9/11/2017 (verificata dal Revisore Unico in data odierna) è stato determinato l'avanzo presunto della gestione 2017;

TENUTO CONTO

che il responsabile del servizio finanziario ha attestato la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa ai sensi del 4° comma dell'art. 153 e del 5° comma dell'articolo 162 del D. Lgs n. 267/2000,

RILEVA



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

ENTRATA 2014 - 2020 - TITOLI - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011

Titolo	ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	Variazione su assestato 2017	Variazione %	Previsione di cassa 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	34.037.766,58	34.508.869,90	32.669.526,59	33.212.598,40	34.197.070,13	984.471,73	3,0%	34.197.070,13	34.888.606,57	34.891.111,57
3	Entrate extratributarie	8.154.215,11	9.317.878,31	8.980.087,08	8.918.947,63	8.845.146,24	73.801,39	-0,8%	8.845.146,24	8.845.146,24	8.845.146,24
4	Entrate in conto capitale	1.051.573,91	560.856,38	137.926,01	160.824,00	110.000,00	50.824,00	-31,6%	110.000,00	200.000,00	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	235.000,00	-	175.000,00	-	175.000,00	-100,0%	-	-	-
6	Accensione di prestiti	235.000,00	-	175.000,00	-	-	-	===	-	100.000,00	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,0%	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
9	Entrate per partite di giro	5.934.016,25	7.451.153,68	5.940.904,50	8.229.500,00	9.077.500,00	848.000,00	10,3%	9.077.500,00	9.077.500,00	9.077.500,00
	Totali	49.412.571,85	52.073.758,27	47.903.444,18	52.696.870,03	54.229.716,37	1.532.846,34	2,9%	54.229.716,37	55.111.252,81	54.813.757,81
	FPV - corrente	1.491.982,52	882.605,41	739.066,67	521.524,84	541.914,01	20.389,17	3,9%	-	1.214.789,43	1.214.789,43
	FPV - Investimenti	1.984.567,70	1.365.669,16	726.351,07	440.021,45	-	440.021,45	-100,0%	-	-	-
	TOTALE FPV	3.476.550,22	2.248.274,57	1.465.417,74	961.546,29	541.914,01	419.632,28	-43,6%	-	1.214.789,43	1.214.789,43
	Avanzo - investimenti	313.761,40	281.610,93	720.831,14	390.304,43	321.852,76	68.451,67	-17,5%	-	-	-
	Avanzo - corrente	1.519.741,35	2.160.363,83	2.698.123,67	2.017.565,95	4.170.260,18	2.152.694,23	106,7%	-	-	-
	TOTALE AVANZO	1.833.502,75	2.441.974,76	3.418.954,81	2.407.870,38	4.492.112,94	2.084.242,56	86,6%	-	-	-
	TOTALE ENTRATA	54.722.624,82	56.764.007,60	52.787.816,73	56.066.286,70	59.263.743,32	3.197.456,62	5,7%	54.229.716,37	56.326.042,24	56.028.547,24
	TOTALE SPESA	49.985.539,09	49.846.662,62	47.796.294,97	56.066.286,70	59.263.743,32	3.197.456,62	5,7%	57.927.342,69	56.326.042,24	56.028.547,24
	SALDO (E-S)	4.737.085,73	6.917.344,98	4.991.521,76	-	-	-	=	3.697.626,32	-	-

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

SPESA 2014 - 2020 - TITOLI - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011

TITOLO	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	Variazione su assestato 2017	Variazione %	Previsione di cassa 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
1	Spese correnti	41.918.226,68	40.884.881,81	40.585.875,17	44.023.123,57	47.364.595,56	3.341.471,99	7,59%	46.028.194,93	44.558.302,24	44.559.297,24
2	Spese in conto capitale	1.940.171,16	1.275.627,13	1.255.325,92	1.624.163,13	796.352,76	827.810,37	-50,97%	796.352,76	664.500,00	364.500,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	193.125,00	235.000,00	-	175.000,00	-	175.000,00	-100,00%	-	-	-
4	Rimborso di prestiti Chiusura anticipazioni ricevute da istituto	-	-	14.189,38	14.500,00	25.295,00	10.795,00	74,45%	25.295,00	25.740,00	27.250,00
5	tesoriere/cassiere	-	-	-	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,00%	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	5.934.016,25	7.451.153,68	5.940.904,50	8.229.500,00	9.077.500,00	848.000,00	10,30%	9.077.500,00	9.077.500,00	9.077.500,00
	Totale spesa	49.985.539,09	49.846.662,62	47.796.294,97	56.066.286,70	59.263.743,32	3.197.456,62	5,70%	57.927.342,69	56.326.042,24	56.028.547,24

CHE NEL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2018:

a) il pareggio finanziario è così previsto:

ENTRATE € 59.263.743,32
SPESE € 59.263.743,32

b) l'equilibrio corrente ed in conto capitale per l'anno 2018 è così previsto:

ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - DISPONIBILITA' CORRENTE - EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE

Titolo		Previsione assestata 2017	Previsione 2018	Variazione su assestato 2017	Variazione %	Previsione di cassa 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
	ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI							
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%	34.197.070,13	34.888.606,57	34.891.111,57
3	Entrate extratributarie	8.918.947,63	8.845.146,24	- 73.801,39	-0,83%	8.845.146,24	8.845.146,24	8.845.146,24
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	521.524,84	541.914,01	20.389,17	3,91%	-	1.214.789,43	1.214.789,43
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FONDI NON VINCOLATI	2.017.565,95	4.170.260,18	2.152.694,23	106,70%	-	-	-
	Entrata corrente destinata al finanziamento di spesa in conto capitale	- 633.013,25	- 364.500,00	268.513,25	-42,42%	- 364.500,00	364.500,00	364.500,00
	TOTALE DISPONIBILITA' CORRENTE	44.037.623,57	47.389.890,56	3.352.266,99	7,61%	42.677.716,37	44.584.042,24	44.586.547,24
	Totale fabbisogno corrente	44.037.623,57	47.389.890,56	3.352.266,99	7,61%	46.053.489,93	44.584.042,24	44.586.547,24
	SALDO CORRENTE	-	-	0,00	===	2.624.226,44	-	-

Fabbisogno corrente

1	Spese correnti	44.023.123,57	47.364.595,56	3.341.471,99	7,59%	46.028.194,93	44.558.302,24	44.559.297,24
4	Rimborso di prestiti	14.500,00	25.295,00	10.795,00	74,45%	25.295,00	25.740,00	27.250,00
	Totale fabbisogno corrente	44.037.623,57	47.389.890,56	3.352.266,99	7,61%	46.053.489,93	44.584.042,24	44.586.547,24

ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - DISPONIBILITA' IN CONTO CAPITALE - EQUILIBRI IN CONTO CAPITALE

Titolo		Previsione assestata 2017	Previsione 2018	Variazione su assestato 2017	Variazione %	Prev.cassa compet. 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
	ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI							
4	Entrate in conto capitale	160.824,00	110.000,00	- 50.824,00	-31,60%	110.000,00	200.000,00	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	175.000,00	-	- 175.000,00	-100,00%	-	-	-
6	Accensione di prestiti	-	-	-	===	-	100.000,00	-
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	440.021,45	-	- 440.021,45	-100,00%	-	-	-
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	390.304,43	321.852,76	- 68.451,67	-17,54%	-	-	-

Entrata corrente destinata al finanziamento di spesa in conto capitale

	633.013,25	364.500,00	- 268.513,25	-42,42%	364.500,00	364.500,00	364.500,00
TOTALE DISPONIBILIA' IN CONTO CAPITALE	1.799.163,13	796.352,76	- 1.002.810,37	-55,74%	474.500,00	664.500,00	364.500,00
IMPIEGHI IN CONTO CAPITALE	1.799.163,13	796.352,76	- 1.002.810,37	-55,74%	796.352,76	664.500,00	364.500,00
SALDO IN CONTO CAPITALE	0,00	-	- 0,00	-100,00%	- 321.852,76	-	-

Fabbisogno in conto capitale

2 Spese in conto capitale	1.624.163,13	796.352,76	- 827.810,37	-50,97%	796.352,76	664.500,00	364.500,00
3 Spese per incremento attività finanziarie	175.000,00	-	- 175.000,00	-100,00%	-	-	-
Totale fabbisogno in conto capitale	1.799.163,13	796.352,76	- 1.002.810,37	-55,74%	796.352,76	664.500,00	364.500,00

Previsione 2018

EQUILIBRI DI BILANCIO	Previsioni di competenza 2018	UE	UF	UE + UF	UR	UV	UR + UV	Bilancio di cassa 2018
	Gestione corrente							
Disponibilità corrente	47.389.890,56	45.633.187,12	1.214.789,43	46.847.976,55	541.914,01	-	541.914,01	43.042.216,37
Fabbisogno corrente	47.389.890,56	45.633.187,12	1.214.789,43	46.847.976,55	541.914,01	-	541.914,01	46.053.489,93
Saldo corrente	-	-	-	-	-	-	-	- 3.011.273,56
Gestione in conto capitale								
Disponibilità in conto capitale	796.352,76	796.352,76	-	796.352,76	-	-	-	110.000,00
Fabbisogno in conto capitale	796.352,76	796.352,76	-	796.352,76	-	-	-	796.352,76
Saldo in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	- 686.352,76
Gestione attività finanziarie - entrata								
Gestione attività finanziarie - entrata	-	-	-	-	-	-	-	-
Gestione attività finanziarie - spesa								
Gestione attività finanziarie - spesa	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

ENTRATE TITOLO 9 € 9.077.500,00
SPESE TITOLO 7 € 9.077.500,00

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

TIT. 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	Variazione su assestato 2017	Variaz. one %	Previsione di cassa 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	-	-	-	===	-	-	-
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	-	-	===	-	-	-
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-	-	===	-	-	-
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	-	-	-	===	-	-	-
10000	Totale TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	===	-	-	-

TIT. 2:	Trasferimenti correnti	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	Variazione su assestato 2017	Variaz. one %	Previsione di cassa 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	33.008.830,96	33.987.309,13	978.478,17	3,0%	33.987.309,13	34.678.845,57	34.681.350,57
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	===	-	-	-
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	22.303,90	20.100,00	- 2.203,90	-9,9%	20.100,00	20.100,00	20.100,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	===	-	-	-
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	181.463,54	189.661,00	8.197,46	4,5%	189.661,00	189.661,00	189.661,00
20000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	33.212.598,40	34.197.070,13	984.471,73	3,0%	34.197.070,13	34.888.606,57	34.891.111,57

TIT. 3:	Entrate extratributarie	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	Variazione su assestato 2017	Variaz. one %	Previsione di cassa 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.537.739,52	6.590.914,24	53.174,72	0,8%	6.590.914,24	6.590.914,24	6.590.914,24
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	925.300,00	925.000,00	- 300,00	0,0%	925.000,00	925.000,00	925.000,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	1.650,00	2.000,00	350,00	21,2%	2.000,00	2.000,00	2.000,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	132.660,00	132.660,00	-	0,0%	132.660,00	132.660,00	132.660,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.321.598,11	1.194.572,00	- 127.026,11	-9,6%	1.194.572,00	1.194.572,00	1.194.572,00
30000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.918.947,63	8.845.146,24	- 73.801,39	-0,8%	8.845.146,24	8.845.146,24	8.845.146,24

TIT. 4:	Entrate in conto capitale	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	Variazione su assestato 2017	Variaz. one %	Previsione di cassa 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-	===	-	-	-
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	-	-	-	===	-	-	-
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	115.684,00	110.000,00	- 5.684,00	-4,9%	110.000,00	200.000,00	-
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	45.140,00	-	- 45.140,00	-100,0%	-	-	-
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	-	-	-	===	-	-	-
40000	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	160.824,00	110.000,00	- 50.824,00	-31,6%	110.000,00	200.000,00	-

TIT. 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	Variazione su assestato 2017	Variaz. one %	Previsione di cassa 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	===	-	-	-
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	===	-	-	-
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	===	-	-	-
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	175.000,00	-	-	175.000,00	-100,0%	-	-
50000	Totale TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	175.000,00	-	-	175.000,00	-100,0%	-	-

TIT. 6:	Accensione prestiti	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	Variazione su assestato 2017	Variaz. one %	Previsione di cassa 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	===	-	-	-
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	-	-	-	===	-	-	-
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	===	-	100.000,00	-
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	-	-	-	===	-	-	-
60000	Totale TITOLO 6 - Accensione prestiti	-	-	-	===	-	100.000,00	-

TIT. 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	Variazione su assestato 2017	Variazione %	Previsione di cassa 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
70100		2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,0%	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
70000	Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00		0,0%	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
TIT. 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	Variazione su assestato 2017	Variazione %	Previsione di cassa 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	4.141.000,00	4.144.000,00	3.000,00	0,1%	4.144.000,00	4.144.000,00	4.144.000,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	4.088.500,00	4.933.500,00	845.000,00	20,7%	4.933.500,00	4.933.500,00	4.933.500,00
90000	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	8.229.500,00	9.077.500,00	848.000,00	10,3%	9.077.500,00	9.077.500,00	9.077.500,00
		8.229.500,00	9.077.500,00	848.000,00	10,3%	9.077.500,00	9.077.500,00	9.077.500,00
	TOTALE TITOLI	32.896.870,03	34.229.716,37	1.332.846,34	2,9%	34.229.716,37	35.111.252,81	34.813.157,81
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	56.066.286,70	59.263.743,32	3.197.456,62	5,7%	54.229.716,37	56.326.042,24	56.028.547,24

I trasferimenti correnti dei comuni rappresentano il 59,68% delle entrate correnti:

Totale trasferimenti	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	Variazione su assestato 2017	Variazione %	Previsione di cassa 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALFONSINE	2.856.960,72	2.922.985,68	66.024,96	2,3%	2.922.985,68	2.928.256,68	2.928.256,68
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNACAVALLO	3.900.219,54	3.992.861,34	92.641,80	2,4%	3.992.861,34	4.000.194,34	4.000.194,34
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNARA	644.684,97	678.083,20	33.398,23	5,2%	678.083,20	679.152,20	681.657,20
TRASFERIMENTI CORRENTI DA CONSELICE	2.292.927,79	2.355.372,44	62.444,65	2,7%	2.355.372,44	2.359.672,44	2.359.672,44
TRASFERIMENTI CORRENTI DA COTIGNOLA	1.777.004,91	1.862.588,70	85.583,79	4,8%	1.862.588,70	1.865.879,70	1.865.879,70
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FUSIGNANO	1.821.900,17	1.935.719,80	113.819,63	6,2%	1.935.719,80	1.939.303,80	1.939.303,80
TRASFERIMENTI CORRENTI DA LUGO	8.054.488,48	8.305.885,73	251.397,25	3,1%	8.305.885,73	8.320.123,73	8.320.123,73
TRASFERIMENTI CORRENTI DA MASSA	2.730.252,57	2.830.393,63	100.141,06	3,7%	2.830.393,63	2.835.042,63	2.835.042,63
TRASFERIMENTI CORRENTI DA SANT'AGATA	747.078,67	801.912,40	54.833,73	7,3%	801.912,40	803.177,40	803.177,40
TOTALE ENTI	24.825.517,82	25.685.802,92	860.285,10	3,5%	25.685.802,92	25.730.802,92	25.733.307,92

Entrata corrente destinata al finanziamento di spese in conto capitale

633.013,25	364.500,00	- 268.513,25	-42,4%	364.500,00	364.500,00	364.500,00
-------------------	-------------------	---------------------	---------------	-------------------	-------------------	-------------------

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

<i>Trasferimenti in conto capitale dai Comuni</i>	<i>Previsione assestata 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Variazione su assestato 2017</i>	<i>Variazione %</i>	<i>Previsione di cassa 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALFONSINE	-	-	-	===	-	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA BAGNACAVALLO	3.000,00	-	3.000,00	-100,0%	-	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA BAGNARA	-	-	-	===	-	200.000,00	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA CONSELICE	-	75.000,00	75.000,00	===	75.000,00	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA COTIGNOLA	13.000,00	35.000,00	22.000,00	169,2%	35.000,00	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA FUSIGNANO	-	-	-	===	-	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA LUGO	5.000,00	-	5.000,00	-100,0%	-	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA MASSA LOMBARDA	-	-	-	===	-	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA SANT'AGATA	-	-	-	===	-	-	-
TOTALE ENTI	21.000,00	110.000,00	89.000,00	423,8%	110.000,00	200.000,00	-

Nel bilancio di previsione 2018 risulta iscritto avanzo di amministrazione per € 4.492.112,94 destinato per € 4.170.260,18 al finanziamento di spese correnti, di cui € 3.405.611,20 a titolo di rimborso ai comuni e 646.536,44 al finanziamento di spese nei servizi sociali conseguenti sostanzialmente al disallineamento di una parte dei trasferimenti regionali rispetto alla spesa e per € 321.852,76 al finanziamento di spese in conto capitale correlati a trasferimenti dei comuni già acquisiti per il finanziamento di spese in conto capitale:

TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE - VINCOLI DI DESTINAZIONE	Avanzo al 31/12/2016	Utilizzo 2017	Avanzo 2017 non utilizzato	Preconsuntivo 2017 - gestione	Preconsuntivo 2017 - Totale	Utilizzo 2018
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	1.418.133,59	-	1.418.133,59	176.600,00	1.594.733,59	-
Altri accantonamenti	167.200,00	-	167.200,00	-	167.200,00	-
Totale parte accantonata (B)	1.585.333,59	-	1.585.333,59	176.600,00	1.761.933,59	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	387.727,79	268.483,43	119.244,36	290.000,00	409.244,36	321.852,76
Vincolato alla distribuzione agli enti	3.859.116,94	1.152.053,91	2.707.063,02	-	2.707.063,02	2.707.063,02
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.862.422,98	865.512,04	996.910,94	766.474,08	1.763.385,02	937.753,38
Totale parte vincolata (C)	6.109.267,71	2.286.049,38	3.823.218,33	1.056.474,08	4.879.692,41	3.966.669,16
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-	-	-	-	-	-
Totale parte disponibile	1.310.239,73	121.821,00	1.188.418,73	-	1.188.418,73	525.443,78
TOTALE	7.419.507,44	2.407.870,38	5.011.637,05	1.056.474,08	6.068.111,13	4.492.112,94

CDC SERVIZIO LEGALE			
CDC SERVIZI GENERALI	1.152.053,91		3.405.611,20
CDC URBANISTICA / U.P.A.	43.920,00		
CDC PROMOZIONE TURISTICA	-		82.698,35
CDC AMMINISTRATIVO SUAP	-		35.414,19
CDC SOCIALE E SOCIO SANITARIA COSTI GENERALI U.O.	821.592,04		646.536,44
Utilizzo corrente	2.017.565,95		4.170.260,18
CDC POLIZIA LOCALE	335.904,34		321.852,76
CDC SCUOLE PRIMARIE	54.400,09		
Totale investimenti	390.304,43		321.852,76
TOTALE	2.407.870,38		4.492.112,94

L'avanzo nei predetti termini è stato determinato con delibera della Giunta dell'Unione n. 185 del 09/11/2017 dove a seguito di puntuale verifica di bilancio determina l'avanzo di amministrazione presunto.

Tra le fonti di finanziamento assimilate all'avanzo di amministrazione, in forza delle disposizioni contabili di cui al D. Lgs n. 118/2011, figura per € 541.914,01 il "Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente". Nel 2018 non sono previsti stanziamenti al "Fondo Pluriennale Vincolato parte investimenti".

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

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

RISORSE "EXTRA GESTIONE"	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	Variazione su assestato 2017	Variazione %	Previsione di cassa 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	521.524,84	541.914,01	20.389,17	3,9%	-	1.214.789,43	1.214.789,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	440.021,45	-	- 440.021,45	-100,0%	-	-	-
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	390.304,43	321.852,76	- 68.451,67	-17,5%	-	-	-
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FONDI NON VINCOLATI	2.017.565,95	4.170.260,18	2.152.694,23	106,7%	-	-	-
Totale risorse extragestione	3.369.416,67	5.034.026,95	1.664.610,28	49,4%	-	1.214.789,43	1.214.789,43
TOTALE FPV	961.546,29	541.914,01	- 419.632,28	-43,6%	-	1.214.789,43	1.214.789,43

Entrata corrente destinata al finanziamento di spese in conto capitale	633.013,25	364.500,00	364.500,00	57,6%	364.500,00	364.500,00	364.500,00
--	------------	------------	------------	-------	------------	------------	------------

Stante la fonte di provenienza dell'entrata come sotto rappresentata si evince che il concorso diretto degli enti dell'Unione al finanziamento della spesa corrente è pari al 54,23%, i trasferimenti dei Comuni costituiscono il 75,11% del totale dei trasferimenti correnti e il 59,68% del totale delle entrate correnti.

<i>Riferimenti</i>	<i>Assestato 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>2018-2017</i>	<i>Variazione %</i>
Totale entrata corrente (Titolo I + II + III)	42.131.546,03	43.042.216,37	910.670,34	2,16%
Totale trasferimenti (Titolo II)	33.212.598,40	34.197.070,13	984.471,73	2,96%
Trasferimenti enti Unione	24.825.517,82	25.685.802,92	860.285,10	3,47%
<i>Incidenza trasferimenti Comuni Unione sulle entrate correnti</i>	<i>58,92%</i>	<i>59,68%</i>		
<i>Incidenza trasferimenti Comuni Unione</i>	<i>74,75%</i>	<i>75,11%</i>		
<i>Spese correnti (Titolo I)</i>	<i>44.023.123,57</i>	<i>47.364.595,56</i>		
<i>Incidenza trasferimenti Comuni su spesa corrente</i>	<i>56,39%</i>	<i>54,23%</i>		

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

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%

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

	Previsione asestata 2017	Previsione 2018	2018-2017	Varia z. %
Risorse proprie				
Risorse correnti	633.013,25	364.500,00	- 268.513,25	-42,42%
Alienazioni	45.140,00	-	- 45.140,00	-100,00%
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 asestata 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%

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

Macroaggregati	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	Variazione su assestato 2017	Variazione %	Previsione di cassa 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
1	Redditi da lavoro dipendente	12.155.639,59	12.702.461,21	546.822	4,50%	12.167.430,22	12.730.328,37	12.730.328,37
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	789.293,88	816.370,16	27.076	3,43%	783.148,16	814.841,98	814.841,98
3	Acquisto di beni e servizi	24.296.480,36	25.221.627,36	925.147	3,81%	24.575.090,92	25.795.051,26	25.795.051,26
4	Trasferimenti correnti	4.840.643,17	7.129.702,83	2.289.060	47,29%	6.524.091,63	3.724.091,63	3.724.091,63
7	Interessi passivi	2.900,00	5.000,00	2.100	72,41%	5.000,00	4.555,00	5.550,00
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	317.630,29	257.434,00	- 60.196	-18,95%	257.434,00	257.434,00	257.434,00
10	Altre spese correnti	1.620.536,28	1.232.000,00	- 388.536	-23,98%	1.716.000,00	1.232.000,00	1.232.000,00
	Totale spesa corrente per macroaggregati	44.023.123,57	47.364.595,56	3.341.472	7,59%	46.028.194,93	44.558.302,24	44.559.297,24

SPESA - Missioni di parte corrente

Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	Variazione su assestato 2017	Variazione %	Previsione di cassa 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	10.754.836,48	13.241.075,91	2.486.239,43	23,12%	12.067.211,72	9.906.803,69	9.906.803,69
3	Ordine pubblico e sicurezza	3.591.297,02	3.768.658,00	177.360,98	4,94%	3.768.658,00	3.768.658,00	3.768.658,00
4	Istruzione e diritto allo studio	9.302.884,28	9.283.784,81	- 19.099,47	-0,21%	9.283.784,81	9.283.784,81	9.283.784,81
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività produttive	79.449,00	60.067,00	- 19.382,00	-24,40%	60.067,00	60.067,00	60.067,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	93.300,00	77.136,50	- 16.163,50	-17,32%	77.136,50	77.136,50	77.136,50
7	Turismo	98.787,65	200.308,00	101.520,35	102,77%	200.308,00	117.609,65	117.609,65

SPESA - Missioni di parte corrente

Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	Variazione su assestato 2017	Variazione %	Previsione di cassa 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.556.732,94	1.617.706,87	60.973,93	3,92%	1.617.706,87	1.617.706,87	1.617.706,87
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	783.701,00	807.685,00	23.984,00	3,06%	807.685,00	807.685,00	807.685,00
11	Soccorso civile	44.650,00	36.940,00	- 7.710,00	-17,27%	36.940,00	36.940,00	36.940,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	16.185.525,88	17.072.550,44	887.024,56	5,48%	16.426.014,00	17.719.086,88	17.719.086,88
14	Sviluppo economico e competitività	582.023,04	619.683,03	37.659,99	6,47%	619.683,03	584.268,84	584.268,84
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	63.000,00	58.000,00	- 5.000,00	-7,94%	58.000,00	58.000,00	58.000,00
20	Fondi e accantonamenti	884.036,28	516.000,00	- 368.036,28	-41,63%	1.000.000,00	516.000,00	516.000,00
50	Debito pubblico	2.900,00	5.000,00	2.100,00	72,41%	5.000,00	4.555,00	5.550,00
Totale per missioni di parte corrente		44.023.123,57	47.364.595,56	3.341.471,99	7,59%	46.028.194,93	44.558.302,24	44.559.297,24

Le spese correnti dell'esercizio 2018 sono state determinate con riferimento:

- alle riduzioni previste da D.L. n. 78/2010 come convertito nella Legge n. 122/2010 (spese per incarichi di consulenza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza, sponsorizzazioni, missioni di viaggio al personale dipendente, attività di formazione), come ridefinite dal D.L. 50/del 2017 convertito dalla Legge 96/2017;
- alle riduzioni previste dall'art. 5 - comma 2 - del D. L. 95/2012 convertito nella Legge n. 132/2012 (carburante e manutenzioni);

Spese di personale

Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2016-2018, è oggetto di delibera di Giunta come da ultimo modificato con atto n. 163 del 19/10/2017.

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

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018- 2019 - 2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'articolo 1 comma 229 della Legge 208/2015;

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 così come modificato dall'articolo 16 comma Ibis D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 (Deliberazione Giunta Unione n. 85 del 25/05/2017);
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dall'articolo 23 comma 2 del D.Lgs n. 75/2017.

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

L'organo di revisione ha provveduto da ultimo con verbale n 43. in data 20/11/2017, ai sensi dell'articolo 19, punto 8. della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Il costo puro del personale, è contenuto nelle previsioni di una parte del macroaggregato 1 che complessivamente quota € 12. 702.461,21.

Per l'esercizio 2018 il costo di riferisce a n. 319, 85 dipendenti - Anni uomo (dip. 305,16 base 2017) a tempo indeterminato presenti al 01/01/2018 e dipendenti con contratti di lavoro flessibile, a tempo determinato di durata pari al mandato del Sindaco (come gli incarichi fiduciari dirigenziali e di alta specializzazione extra dotazione organica) e di durata annuale e contratto di somministrazione lavoro per altre figure necessarie al proseguimento delle attività fondamentali per l'Ente, oltre alla spesa per il Segretario generale.

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

Altre spese di personale sostenute dall'Ente, come l'IRAP, sono contenute nel macroaggregato 2, mentre il costo del rinnovo contrattuale del personale dipendente è contenuto nel macro 1 (emolumenti e oneri) e nel macro 2 (IRAP). A tale titolo sono stanziati € 104.836,96 sul bilancio 2017 e € 52.431,98 sul bilancio 2018. Qualora tali risorse non dovessero essere sufficienti, il finanziamento sarà assunto attingendo alle risorse ancora disponibili nell'avanzo di amministrazione.

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

Limitazione spese di personale

Per la verifica del tetto di spesa del personale, come definito dall'art. 1 comma 557 e 557 quater legge 296/2006 così come modificato dall'art. 1 comma 557 e 557 quater legge 296/2006 (così come modificato dall'art. 14 comma 7 del D.L. 78/2010 convertito nella Legge n. 112/2010 e dall'art. 3, comma 5-bis, del D. L. 90/2014 convertito nella Legge n. 114/2014, l'Ente deve assicurare il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione (L. 114/2014).

Il triennio da prendere in considerazione è quindi il 2011-2013 e la media del triennio 2011-2012-2013, è da correlarsi con i tetti di spesa dei singoli enti dell'Unione (vedi Determinazione n. 52 del 31/01/2017 per es. 2017). Con la stessa logica è stato verificato il limite 2018 e sarà oggetto di apposito atto.

Codice bilancio	SPEA ANALITICA PER IL PERSONALE - Legenda	Totale 2017	Totale 2018	2018-2017	Variazione %	Incidenza a % 2017	Variaz. %	Incidenza a % 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%	4,62%	52,17%
1011	COMPENSI PER COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE INATO	4.025,00	4.025,50	0,50	0,01%	0,03%	0,01%	0,03%
1020	STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	69.141,11	69.141,11	-	===	0,54%	0,00%	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%	0,23%	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%	11,19%	4,56%
1050	ALTRE SPESE DI PERSONALE	31.958,14	32.800,00	841,86	2,63%	0,25%	2,63%	0,25%
1060	RIMBORSI SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO	302.155,29	248.109,00	54.046,29	-17,89%	2,37%	17,89%	1,88%
1070	STRAORDINARIO AL PERSONALE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	-	40.000,00	40.000,00		0,00%	===	0,30%
1090	ARRETRATI ANNI PRECEDENTI	-	-	-	===	0,00%	===	0,00%
1091	ARRETRATI ANNI PRECEDENTI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	76.442,60	38.221,30	38.221,30	-50,00%	0,60%	50,00%	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%	5,78%	18,44%
1111	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE TEMPO DETERMINATO	156.489,34	173.858,00	17.368,66	11,10%	1,23%	11,10%	1,32%
1120	CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE	91.271,00	59.040,00	32.231,00	-35,31%	0,72%	35,31%	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%	10,88%	0,78%
1140	CONTRIBUTI AGGIUNTIVI	-	-	-	===	0,00%	===	0,00%
1150	CONTRIBUTI RELATIVI AD ARRETRATI DI ANNI PRECEDENTI	-	-	-	===	0,00%	===	0,00%
1151	CONTRIBUTI RELATIVI AD ARRETRATI DI ANNI PRECEDENTI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	21.923,74	10.961,87	10.961,87	-50,00%	0,17%	50,00%	0,08%
1210	BORSE DI STUDIO E SUSSIDI PER IL PERSONALE	-	-	-	===	0,00%	===	0,00%
1310	PENSIONI	-	-	-	===	0,00%	===	0,00%
1320	PENSIONI INTEGRATIVE	-	-	-	===	0,00%	===	0,00%
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%	-1,08%	0,44%
7010	IRAP PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	664.289,54	688.884,98	24.595,44	3,70%	5,21%	3,70%	5,22%
7011	IRAP PERSONALE TEMPO DETERMINATO	46.954,19	52.146,00	5.191,81	11,06%	0,37%	11,06%	0,39%
7012	IRAP LAVORATORI AUTONOMI	2.217,50	840,00	1.377,50	-62,12%	0,02%	62,12%	0,01%
7013	IRAP COMMERCIALE	-	-	-	===	0,00%	===	0,00%
7014	IRAP AMMINISTRATORI	-	-	-	===	0,00%	===	0,00%
7015	IRAP PERSONALE COMANDATO	20.219,23	16.599,00	3.620,23	-17,90%	0,16%	17,90%	0,13%

Codice bilancio		Totale 2017	Totale 2018	2018-2017	Variazione %	Incidenza a % 2017	Variaz. %	Incidenza a % 2018
	SPESA ANALITICA PER IL PERSONALE - Legenda							
	TOTALE SPESA PER IL PERSONALE	12.746.380,93	13.205.901,86	459.520,93	3,61%	100,00%	3,61%	100,00%
1060	RIMBORSI SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO	302.155,29	248.109,00	54.046,29			17,89%	
1011	COMPENSI PER COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	4.025,00	4.025,50	0,50			0,01%	

Riferimenti GDG	UE	UF	UE + UF	UR	UV
Servizi generali	2.880.977,37	568.252,99	3.449.230,36	541.914,01	-
Gestione del personale	576.146,00	-	576.146,00	-	-
Servizi finanziari	1.088.954,00	-	1.088.954,00	-	-
Gestione dell'entrata	745.948,00	-	745.948,00	-	-
Informatica	302.618,00	-	302.618,00	-	-
Anagrafe e statistica	71.130,00	-	71.130,00	-	-
Gestione del territorio	1.571.242,00	-	1.571.242,00	-	-
Sviluppo e promozione del territorio	361.866,00	-	361.866,00	-	-
Sicurezza	2.437.208,00	-	2.437.208,00	-	-
Politiche culturali (coordinamento) e giovani	36.067,00	-	36.067,00	-	-
Servizi educativi	1.360.231,50	-	1.360.231,50	-	-
Servizi sociali	1.205.261,00	-	1.205.261,00	-	-
RIEPILOGO BILANCIO	12.637.648,87	568.252,99	13.205.901,86	541.914,01	-

CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Gli accantonamenti da operarsi a fronte di possibili crediti di dubbia esigibilità originati dalla gestione della competenza 2018, sono quantificati in € 241.000,00 e questo in quanto le poste di entrata di bilancio relative alle rette dei servizi sociali ed educativi sono contabilizzate "al lordo" delle eventuali mancate entrate. Sempre con la stessa logica, con la chiusura presunta dell'esercizio 2017, sono stati accantonati nel fondo relativo a "crediti di dubbia esigibilità" € 176.000,00 relativi a rette insolute riferite all'esercizio 2017. Ad oggi (rif. 31/12/2017) risultano accantonati € 1.594.733,59.

La congruità dei valori sarà verificata in sede di approvazione del preconsuntivo della gestione 2017, con l'obiettivo di minimizzare il rischio.

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
Crediti potenziali 2018	219.978,94	3.179,52	223.158,46
Fondo rischi	216.000,00	25.000,00	241.000,00
Crediti cumulati	1.741.982,36	42.221,10	1.784.203,46
Fondo cumulato	1.758.270,16	77.463,43	1.835.733,59
Differenziale	16.287,80	35.242,33	51.530,13

g) le spese in conto capitale 2018 per € 796.352,76 sono tutte riferibili a “investimenti fissi lordi e acquisizione di terreni”;

SPESA - Missioni - investimenti

Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	Variazione su assestato 2017	Variazione %	Previsione di cassa 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
	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%	-	-	-

SPESA - Missioni - investimenti

Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Previsione assestata 2017	Previsione 2018	Variazione su assestato 2017	Variazione %	Previsione di cassa 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
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 %	Previsione di 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

Nel 2018 non si evidenziano spese da realizzarsi il cui finanziamento è stato computato negli esercizi precedenti .
 Nel triennio 2018/2020 si prevede che le spese finanziate nell'esercizio siano anche tutte effettivamente realizzate.

Spesa	2018	2019	2020	Note
Spesa 1 (UE)	796.352,76	664.500,00	364.500,00	Spesa1= 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	

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

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

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

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

CHE NEL BILANCIO PLURIENNALE 2018/2020

i) Per quanto concerne il bilancio nelle annualità 2019 e 2020 è proposto recependo gli eventi gestionali certi di cui allo stato attuale si ha conoscenza, non operando per la gestione corrente alcuna rivalutazione/decremento.

PRENDE ATTO

- che la gestione dell'entrata corrente è caratterizzata dal concorso delle quote di rimborso degli enti facenti parte l'Unione nella misura del 59,68 % e che tali entrate costituiscono in misura corrispondente spese per gli Enti di riferimento. Conseguentemente eventuali aggravii dei costi dell'Unione rispetto a quelli preventivati, se non diversamente ripianati, generano squilibri di bilancio sui predetti enti;

- che la gestione 2018 è caratterizzata dall'utilizzo di Avanzo di Amministrazione a copertura di spese correnti ordinarie per € 646.536,44 (€ 821.592,04 nel 2017). L'avanzo iscritto sulla gestione 2018 trova riscontro nella delibera di G.U. n. 185 del 09/11/2017;

- che l'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione nella gestione corrente è in parte correlato alla necessità di definire le quote dei Comuni entro il 30/9/2017 in quanto le convenzioni disciplinanti il conferimento dei servizi all'Unione prevedono la corresponsione delle quote in via anticipata e pertanto tutte le economie riscontrabili nella gestione dell'ultimo trimestre, producono avanzo in quanto contabilmente non è possibile ridefinire le quote in diminuzione;

- che la predisposizione della proposta di bilancio da parte del Settore Finanziario è avvenuta sulla base dei referti e previsioni dei diversi servizi con una procedura funzionale all'adozione del Piano esecutivo della gestione (P.E.G.).

CONSIDERA

che lo schema di bilancio, tenuto conto di quanto rilevato al precedente punto i), ed i suoi documenti sono conformi alle norme ed ai principi giuridici, nonché alle norme statutarie e regolamentari, per quanto attiene alla forma e procedura;

TUTTO CIO' PREMESSO

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018/2020 presentato dalla Giunta e sui documenti allegati

INVITA L'AMMINISTRAZIONE DELL'UNIONE

ad allegare il presente parere alla documentazione da consegnare ai Consiglieri per la discussione e l'approvazione del Bilancio 2018/2020.

Lugo, 28/11/2017

Il Revisore Unico
Rag. Vittorio Beneforti
