

**UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA**

**Bilancio di previsione 2020 - 2022**

***Nota integrativa***

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

Bilancio di previsione 2020 - 2021 - 2022

*Nota integrativa (Articolo II 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 dall'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 2016/2022, parte spesa e parte entrata e il bilancio di cassa 2020)

Per capire la dinamica del bilancio di previsione 2020, analizziamo le poste più significative rapportandole alle corrispondenti poste relative al bilancio assestato 2019.

**ENTRATE**

Nell'esercizio 2020 si utilizza avanzo di amministrazione per complessivi € 3.491.201,39 di cui € 20.890,00 destinati al finanziamento/cofinanziamento di spese in conto capitale e € 3.470.311,39 destinati al finanziamento/cofinanziamento di spesa corrente, di cui € 3.016.670,62 quali trasferimenti ai comuni dell'Unione.

*Risorse straordinarie destinate al finanziamento di spesa corrente (Avanzo di amministrazione)*

Centri di costo	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	2020-2019	Variazione %
CDC SERVIZI GENERALI	2.733.800,00	3.016.670,62	282.870,62	10,35%
CDC INFORMATICA	16.470,00	-	-16.470,00	-100,00%
CDC PROMOZIONE TURISTICA	60.000,00	41.270,80	-18.729,20	-31,22%
CDC AMMINISTRATIVO SUAP	100.000,00	49.632,41	-50.367,59	-50,37%
CDC POLIZIA LOCALE	88.892,56	49.632,41	-39.260,15	-44,17%
CDC SOCIALE E SOCIO SANITARIA	-	-	-	-
COSTI GENERALI U.O.	748.867,69	313.105,15	-435.762,54	-58,19%
<b>Totale</b>	<b>3.748.030,25</b>	<b>3.470.311,39</b>	<b>-277.718,86</b>	<b>-7,41%</b>

*Risorse straordinarie destinate al finanziamento di spesa in conto capitale (Avanzo di amministrazione)*

CDC INFORMATICA	42.427,83	-	-42.427,83	-100,00%
CDC POLIZIA LOCALE	202.470,82	-	-202.470,82	-100,00%
CDC POLIZIA LOCALE	65.467,17	-	-65.467,17	-100,00%
CDC POLITICHE GIOVANNILI	-	20.890,00	20.890,00	===
<b>Totale</b>	<b>310.365,82</b>	<b>20.890,00</b>	<b>-289.475,82</b>	<b>-93,27%</b>
<b>Totale generale</b>	<b>4.058.396,07</b>	<b>3.491.201,39</b>	<b>-567.194,68</b>	<b>-13,98%</b>

Con delibera di G.U. n. 163 del 14/11/2019 è stato approvato il preconsuntivo dell'esercizio 2019 determinando il risultato presunto della gestione nei termini e con i vincoli come sotto rappresentati:

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

In relazione a tale delibera nel bilancio di previsione è possibile l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto 2019 nel rispetto dei vincoli di destinazione come sotto determinati:

Enti	Importo (1)	Importo (2)
Aifonsine	34.897,14	121.634,75
Bagnacavallo	27.479,49	170.764,88
Bagnara	55.625,44	24.819,47
Conselice	79.305,11	99.511,94
Cotignola	71.320,02	76.106,94
Fusignano	88.662,82	83.077,56
Lugo	2.493.777,30	328.860,54
Massa	593.595,22	108.334,60
S.Agata	195.222,93	29.693,82
Unione	2.259,95	-
<b>Totale</b>	<b>3.642.145,44</b>	<b>1.042.804,50</b>

Avanzo disponibile da rendiconto 2018 enti (1)

Avanzo presunto disponibile dalla gestione 2019 - ipotesi di riparto (2)

<b>Riferimenti</b>	<b>Valori</b>
Dalla gestione residui	708.007,59
Dalla gestione FPV	92.541,06
Dalla gestione competenza	242.255,85
<b>Avanzo amministrazione presunto 2019</b>	<b>1.042.804,50</b>
<b><u>Vincoli precostituiti</u></b>	<b><u>Valori</u></b>
Servizi generali per rimborso quote	3.016.670,62
Promozione turistica	41.270,80
Amministrativo SUAP	49.632,41
Servizi sociali - da gestione 2019	151.352,64
Servizi sociali - da gestione pregresse	161.752,51
Politiche giovanili	20.890,00
<b>Totale avanzo iscritto nell'esercizio 2020</b>	<b>3.441.568,98</b>

Risulta evidente dal prospetto sopra riportato l'avanzo finanzia 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 figura per €. 668.050,36 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 2019 e corrisposte nel 2020. Non si rileva alcun stanziamento al "Fondo pluriennale vincolato parte investimenti" in quanto non si rilevano investimenti già finanziati negli esercizi 2019 e precedenti da realizzarsi nel 2020 stante la programmazione attuale:

## ENTRATA

Nel prospetto sotto riportato si rappresenta il bilancio 2020 – 2022 - ENTRATA - redatto secondo i principi di cui al DPCM 28 dicembre 2012:

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

TIT.	Classificazione DPCM 28 dicembre 2011	Previsione assaiata 2019	Previsione 2020	Variazione su assaiato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	====	-	-
2	Trasferimenti correnti	34.183.002,60	34.309.910,96	126.908,36	0,4%	34.562.764,68	34.562.764,68
3	Entrate extratributarie	9.401.270,00	9.263.615,76	-137.654,24	-1,5%	9.113.615,76	9.113.615,76
4	Entrate in conto capitale	439.866,73	59.258,50	-380.608,23	-86,5%	25.000,00	25.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	100.000,00	-	-100.000,00	-100,0%	-	-
6	Accensione di prestiti	-	-	-	====	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,0%	2.000.000,00	2.000.000,00
9	Entrate per partite di giro	9.205.392,00	9.155.392,00	-50.000,00	-0,5%	9.155.392,00	9.155.392,00
	<b>Totali</b>	<b>55.329.531,33</b>	<b>54.788.177,22</b>	<b>-541.354,11</b>	<b>-1,0%</b>	<b>54.856.772,44</b>	<b>54.856.772,44</b>
	FPV - corrente	661.086,52	668.050,36	6.963,84	1,1%	660.387,41	660.387,41
	FPV - investimenti	432.709,98	-	432.709,98	-100,0%	-	-
	<b>TOTALE FPV</b>	<b>1.093.796,50</b>	<b>668.050,36</b>	<b>-425.746,14</b>	<b>-38,9%</b>	<b>660.387,41</b>	<b>660.387,41</b>
	Avanzo - investimenti	310.365,82	20.890,00	-289.475,82	-93,3%	-	-
	Avanzo - corrente	3.748.030,25	3.420.678,98	-327.351,27	-8,7%	-	-
	<b>TOTALE AVANZO</b>	<b>4.058.396,07</b>	<b>3.441.568,98</b>	<b>-616.827,09</b>	<b>-15,2%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>60.481.723,90</b>	<b>58.897.796,56</b>	<b>-1.583.927,34</b>	<b>-2,6%</b>	<b>55.517.159,85</b>	<b>55.517.159,85</b>
	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>60.481.723,90</b>	<b>58.897.796,56</b>	<b>-1.583.927,34</b>	<b>-2,6%</b>	<b>55.517.159,85</b>	<b>55.517.159,85</b>
	<b>SALDO (E=S)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>=</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>RISORSE "EXTRA GESTIONE"</b>	<b>Previsione assestata 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Variazione su assestato 2019</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	661.086,52	668.050,36	6.963,84	1,1%	660.387,41	660.387,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	432.709,98	-	- 432.709,98	-100,0%	-	-
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	310.366,82	20.890,00	- 289.475,82	-93,3%	-	-
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FONDI NON VINCOLATI	3.748.030,25	3.420.678,98	- 327.351,27	-8,7%	-	-
<b>Totale risorse extragestione</b>	<b>5.152.192,57</b>	<b>4.109.619,34</b>	<b>- 1.042.573,23</b>	<b>-20,2%</b>	<b>660.387,41</b>	<b>660.387,41</b>
<b>TOTALE FPV</b>	<b>1.093.796,50</b>	<b>668.050,36</b>	<b>- 425.746,14</b>	<b>-38,9%</b>	<b>660.387,41</b>	<b>660.387,41</b>

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 2019 di € 126.908,36 derivanti dalla somma algebrica delle variazioni per titoli come sotto rappresentate:

<b>Trasferimenti correnti</b>		<b>Previsione assestata 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>2020-2019</b>	<b>Variaz%</b>
<b>Tipologia</b>	<b>ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TIPOLOGIA</b>				
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	33.923.396,18	34.102.781,16	179.384,98	0,53%
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	85.375,49	13.900,00	- 71.475,49	-83,72%
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	174.230,93	193.229,80	18.998,87	10,90%
	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>34.183.002,60</b>	<b>34.309.910,96</b>	<b>126.908,36</b>	<b>0,37%</b>

I trasferimenti dello Stato evidenziano una variazione in aumento in valore assoluto di € 224.072,82 nei termini sotto specificati:

CDG	Gestione corrente per centro di costo TRASFERIMENTI DALLO STATO	Previsione asssesta 2019	Previsione 2020	Variazione su asssesta 2019	Variazio no %	Previsione 2021	Previsione 2022
15	Servizi generali	109.601,59	89.289,59	20.312,00	-18,5%	89.289,59	89.289,59
82	Piano associato	-	-	-	===	-	-
96	Fiere e mercati	-	-	-	===	-	-
112	Polizia locale	1.511,07	-	1.511,07	-100,0%	-	-
132	Edilizia residenziale pubblica	-	-	-	===	-	-
152	Politiche giovanili	1.500,00	1.500,00	-	0,0%	1.500,00	1.500,00
162	Asili nido	527.249,16	527.149,15	100,01	0,0%	527.149,15	527.149,15
163	Scuole materne	146.614,10	138.400,00	8.214,10	-5,6%	138.400,00	138.400,00
182	Altri servizi per l'infanzia	48.021,49	48.021,49	-	0,0%	48.021,49	48.021,49
197	Famiglie e minori	290.000,00	224.210,00	65.790,00	-22,7%	224.210,00	224.210,00
	<b>Gestione corrente per centro di costo TRASFERIMENTI DALLO STATO</b>	<b>1.124.497,41</b>	<b>1.348.570,23</b>	<b>224.072,82</b>	<b>19,9%</b>	<b>1.348.570,23</b>	<b>1.348.570,23</b>
	Servizi generali	109.601,59	89.289,59	20.312,00	-18,5%	89.289,59	89.289,59
	Sicurezza	1.511,07	-	1.511,07	-100,0%	-	-
	Politiche culturali (coordinamento) e giovani	1.500,00	1.500,00	-	0,0%	1.500,00	1.500,00
	Servizi educativi	721.884,75	713.570,64	8.314,11	-1,2%	713.570,64	713.570,64
	Servizi sociali	290.000,00	544.210,00	254.210,00	87,7%	544.210,00	544.210,00
	<b>RIEPILOGO BILANCIO</b>	<b>1.124.497,41</b>	<b>1.348.570,23</b>	<b>224.072,82</b>	<b>19,9%</b>	<b>1.348.570,23</b>	<b>1.348.570,23</b>

I trasferimenti della Regione sui servizi evidenziano una variazione in diminuzione in valore assoluto di € 33.670,03 nei termini sotto specificati:

CDG	Gestione corrente per centro di costo TRASFERIMENTI DALLO REGIONE SUI SERVIZI	Previsione asssesta 2019	Previsione 2020	Variazione su asssesta 2019	Variazio no %	Previsione 2021	Previsione 2022
84	Urbanistica	39.024,40	40.487,80	1.463,40	3,7%	40.487,80	40.487,80
92	Gestione manutenzione patrimonio - costi generali	30.000,00	20.000,00	-10.000,00	-33,3%	20.000,00	20.000,00
93	Amministrativo SUAP	28.490,00	-	-28.490,00	-100,0%	-	-
112	Polizia locale	3.103,68	-	-3.103,68	-100,0%	-	-
133	Politiche abitative	250.000,00	-	-250.000,00	-100,0%	-	-
152	Politiche giovanili	62.420,00	51.500,00	-10.920,00	-17,5%	51.500,00	51.500,00
162	Asili nido	392.191,13	702.823,52	310.632,39	79,2%	702.823,52	702.823,52

CDG	Gestione corrente per centro di costo TRASFERIMENTI DALLA REGIONE SUI SERVIZI	Previsione	Previsione	Variazione su	Variazio ne %	Previsione	Previsione
		assestata 2019	2020	assestato 2019		2021	2022
169	Centri ricreativi estivi	174.048,00	174.048,00	-	0,0%	174.048,00	174.048,00
182	Altri servizi per l'infanzia	196.767,68	254.403,36	57.635,68	29,3%	254.403,36	254.403,36
191	Sociale e socio sanitario costi generali U.O.	508.198,87	449.949,44	-58.249,43	-11,5%	449.949,44	449.949,44
196	Assistenza domiciliare	46.369,00	46.369,00	-	0,0%	46.369,00	46.369,00
197	Famiglie e minori	436.854,08	401.065,69	-35.788,39	-8,2%	401.065,69	401.065,69
198	Vulnerabilità sociale ed inclusione	41.850,00	35.000,00	-6.850,00	-16,4%	35.000,00	35.000,00
	<b>Gestione corrente per centro di costo TRASFERIMENTI DALLA REGIONE SUI SERVIZI</b>	<b>2.209.316,84</b>	<b>2.175.646,81</b>	<b>-33.670,03</b>	<b>-1,5%</b>	<b>2.175.646,81</b>	<b>2.175.646,81</b>
	Gestione del territorio	39.024,40	40.487,80	1.463,40	3,7%	40.487,80	40.487,80
	Sviluppo e promozione del territorio	58.490,00	20.000,00	-38.490,00	-65,8%	20.000,00	20.000,00
	Sicurezza	3.103,68	-	-3.103,68	-100,0%	-	-
	Politiche culturali (coordinamento) e giovani	62.420,00	51.500,00	-10.920,00	-17,5%	51.500,00	51.500,00
	Servizi educativi	763.006,81	1.131.274,88	368.268,07	48,3%	1.131.274,88	1.131.274,88
	Servizi sociali	1.283.271,95	932.384,13	-350.887,82	-27,3%	932.384,13	932.384,13
	<b>RIPILOGO BILANCIO</b>	<b>2.209.316,84</b>	<b>2.175.646,81</b>	<b>-33.670,03</b>	<b>-1,5%</b>	<b>2.175.646,81</b>	<b>2.175.646,81</b>

I trasferimenti regionali alle Unioni (regionali e statali regionalizzati) sono ipotizzati costanti nel triennio 2020 - 2022 e leggermente incrementati rispetto a quelli del 2018:

CDG	Gestione corrente per centro di costo TRASFERIMENTI DALLA REGIONE STATALI REGIONALIZZATI ALLE UNIONI	Previsione	Previsione	Variazione su	Variazio ne %	Previsione	Previsione
		assestata 2019	2020	assestato 2019		2021	2022
13	Controllo di gestione	23.732,29	23.732,29	-	0,0%	23.732,29	23.732,29
15	Servizi generali	563.626,88	563.626,88	-	0,0%	563.626,88	563.626,88
24	Appalti e contratti	16.951,64	16.951,64	-	0,0%	16.951,64	16.951,64
31	Risorse umane costi generali	16.951,64	16.951,64	-	0,0%	16.951,64	16.951,64
42	Ragioneria	35.598,44	35.598,44	-	0,0%	35.598,44	35.598,44
51	Gestione entrate costi generali	23.732,29	23.732,29	-	0,0%	23.732,29	23.732,29
62	Informatica	8.475,80	8.475,80	-	0,0%	8.475,80	8.475,80
81	Programmazione territoriale costi generali	25.427,46	25.427,46	-	0,0%	25.427,46	25.427,46
93	Amministrativo SUAP	16.951,64	16.951,64	-	0,0%	16.951,64	16.951,64
112	Polizia locale	16.951,64	16.951,64	-	0,0%	16.951,64	16.951,64

CDG	Gestione corrente per centro di costo TRASFERIMENTI DALLA REGIONE STATALI REGIONALIZZATI ALLE UNIONI	Previsione	Previsione	Variazione su	Variazione %	Previsione	Previsione
		assestata 2019	2020	assestato 2019		2021	2022
122	Protezione civile	7.628,24	7.628,24	-	0,0%	7.628,24	7.628,24
161	Servizi educativi costi generali U.O.	25.427,46	25.427,46	-	0,0%	25.427,46	25.427,46
191	Sociale e socio sanitario costi generali U.O.	25.427,46	25.427,46	-	0,0%	25.427,46	25.427,46
	<b>Gestione corrente per centro di costo TRASFERIMENTI DALLA REGIONE STATALI REGIONALIZZATI ALLE UNIONI</b>	<b>806.882,88</b>	<b>806.882,88</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>	<b>806.882,88</b>	<b>806.882,88</b>

	Servizi generali	604.310,81	604.310,81	-	0,0%	604.310,81	604.310,81
	Gestione del personale	16.951,64	16.951,64	-	0,0%	16.951,64	16.951,64
	Servizi finanziari	35.598,44	35.598,44	-	0,0%	35.598,44	35.598,44
	Gestione dell'entrata	23.732,29	23.732,29	-	0,0%	23.732,29	23.732,29
	Informatica	8.475,80	8.475,80	-	0,0%	8.475,80	8.475,80
	Gestione del territorio	25.427,46	25.427,46	-	0,0%	25.427,46	25.427,46
	Sviluppo e promozione del territorio	16.951,64	16.951,64	-	0,0%	16.951,64	16.951,64
	Sicurezza	24.579,88	24.579,88	-	0,0%	24.579,88	24.579,88
	Servizi educativi	25.427,46	25.427,46	-	0,0%	25.427,46	25.427,46
	Servizi sociali	25.427,46	25.427,46	-	0,0%	25.427,46	25.427,46
	<b>RIPILOGO BILANCIO</b>	<b>806.882,88</b>	<b>806.882,88</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>	<b>806.882,88</b>	<b>806.882,88</b>

Esercizio	Trasferimenti Regionali Unione dei Comuni della Bassa Romagna	Contributo	Contributo	Contributo a	Contributo	Totale	Contributi in	TOTALE CONTRIBUTI REGIONE
		ordinario unione	straordinario unione - avvio	valere sui fondi statali regionalizzati	straordinario unione - investimenti	contributi conto gestione corrente	conto capitale	
2008		79.201,68	210.000,00	302.093,71	55.948,75	647.244,14	108.633,71	755.877,85
2009		158.541,57		95.220,79		253.762,36	25.778,68	279.541,04
2010		196.174,73		119.881,97		316.056,70	85.553,62	401.610,32
2011		258.627,62		229.296,07		487.923,69		487.923,69
2012		254.541,22		275.747,18		530.288,40	23.096,00	553.384,40
2013		246.997,36		105.335,60		352.332,96	144.166,00	496.498,96
2014		241.204,95		328.518,67		569.723,62	100.000,00	669.723,62
2015		275.651,76		458.477,70		734.129,46		734.129,46
2016		320.496,87		502.984,41		823.481,28		823.481,28
2017		300.060,91		451.660,84		751.721,75		751.721,75
2018		322.189,80		494.873,18		817.062,98		817.062,98

Trasferimenti Regionali Unione dei Comuni della Bassa Romagna		Contributo ordinario unione	Contributo straordinario unione - avvio	Contributo a valere sui fondi statali regionalizzati	Contributo straordinario unione - investimenti	Totale contributi conto gestione corrente	Contributi in conto capitale	TOTALE CONTRIBUTI REGIONE
Esercizio 2019	312.502,47	494.380,41	806.882,88			806.882,88		806.882,88
Esercizio 2020	312.502,47	494.380,41	806.882,88			806.882,88		806.882,88
Esercizio 2021	312.502,47	494.380,41	806.882,88			806.882,88		806.882,88
Esercizio 2022	312.502,47	494.380,41	806.882,88			806.882,88		806.882,88
<b>TOTALE AL 31/12/2019</b>	<b>2.966.190,94</b>	<b>210.000,00</b>	<b>3.858.470,53</b>	<b>55.948,75</b>	<b>7.090.610,22</b>	<b>487.228,01</b>	<b>7.577.838,23</b>	

I trasferimenti della Provincia evidenziano una variazione in diminuzione in valore assoluto di € 101.628,29 nei termini sotto specificati:

CDG	Gestione corrente per centro di costo TRASFERIMENTI DALLA PROVINCIA	Previsione assediata 2019	Previsione 2020	Variazione su assediata 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
167	Trasporti scolastici	35.259,83	34.965,10	-294,73	-0,8%	34.965,10	34.965,10
182	Altri servizi per l'infanzia	47.672,02	35.175,17	-12.496,85	-26,2%	35.175,17	35.175,17
197	Famiglie e minori	163.836,71	75.000,00	-88.836,71	-54,2%	75.000,00	75.000,00
	<b>Gestione corrente per centro di costo TRASFERIMENTI DALLA PROVINCIA</b>	<b>246.768,56</b>	<b>145.140,27</b>	<b>-101.628,29</b>	<b>-41,2%</b>	<b>145.140,27</b>	<b>145.140,27</b>
	Servizi educativi	82.931,85	70.140,27	-12.791,58	-15,4%	70.140,27	70.140,27
	Servizi sociali	163.836,71	75.000,00	-88.836,71	-54,2%	75.000,00	75.000,00
	<b>RIPILOGO BILANCIO</b>	<b>246.768,56</b>	<b>145.140,27</b>	<b>-101.628,29</b>	<b>-41,2%</b>	<b>145.140,27</b>	<b>145.140,27</b>

Nel 2016 sono stati finanziati due importanti progetti europei per complessivi, "Interreg Central Europe – "Energy@school", "Programma Operativo Nazionale (PON) - Inclusione di proposte d'intervento per l'attuazione del sostegno per l'inclusiva attiva (SIA) – Azione 9.1.1" che hanno visto la loro conclusione nel 2019; nel 2017 è stato avviato un progetto che finanzia azioni concernenti le politiche giovanili "A part of eu – Exchange of good practice on promoting the social integration of young immigrants through participation" conclusosi nel 2019. Finanziati nel 2019 il progetto "Rurban Food" la cui conclusione è prevista nel 2022, il progetto "In bassa Romagna Vivi l'Europa" la cui conclusione è prevista in giugno 2020. Progetti presentati in attesa di risposta il progetto "Interreg Central Europe – Energia e risparmio energetico negli edifici pubblici, in particolare nelle scuole e il progetto "BE UNPLASTIC – prevenzione rifiuti plastica e campagne di pulizia fumi"

CDG	Gestione corrente per centro di costo TRASFERIMENTI DALL'UE	Previsione asserita 2019	Previsione 2020	Variazione su asserita 2019	Variazio ne %	Previsione 2021	Previsione 2022
86	Ambiente	2.762,50	100.000,00	97.237,50	3519,9%	100.000,00	100.000,00
152	Politiche giovanili	2.800,00	-	2.800,00	-100,0%	-	-
161	Servizi educativi costi generali U.O.	96.639,43	21.229,80	-75.409,63	-78,0%	21.229,80	21.229,80
191	Sociale e socio sanitario costi generali U.O.	72.029,00	72.000,00	-29,00	0,0%	72.000,00	72.000,00
	<b>Gestione corrente per centro di costo TRASFERIMENTI DALL'UE</b>	<b>174.230,93</b>	<b>193.229,80</b>	<b>18.998,87</b>	<b>10,9%</b>	<b>193.229,80</b>	<b>193.229,80</b>
	Gestione del territorio	2.762,50	100.000,00	97.237,50	3519,9%	100.000,00	100.000,00
	Politiche culturali (coordinamento) e giovani	2.800,00	-	2.800,00	-100,0%	-	-
	Servizi educativi	96.639,43	21.229,80	-75.409,63	-78,0%	21.229,80	21.229,80
	Servizi sociali	72.029,00	72.000,00	-29,00	0,0%	72.000,00	72.000,00
	<b>RIPILOGO BILANCIO</b>	<b>174.230,93</b>	<b>193.229,80</b>	<b>18.998,87</b>	<b>10,9%</b>	<b>193.229,80</b>	<b>193.229,80</b>

I trasferimenti dell'AUSL evidenziano una variazione in aumento in valore assoluto di € 307.503,52 nei termini sotto specificati da ricondursi sostanzialmente alle modiche gestionali intervenute nei rapporti finanziari che regolano il servizio, che, di fatto, non ha riflessi sui servizi erogati;

CDG	Gestione corrente per centro di costo TRASFERIMENTI DALL'AUSL	Previsione asserita 2019	Previsione 2020	Variazione su asserita 2019	Variazio ne %	Previsione 2021	Previsione 2022
86	Ambiente	11.837,19	25.000,00	13.162,81	111,2%	25.000,00	25.000,00
152	Politiche giovanili	45.579,10	29.390,55	-16.188,55	-35,5%	29.390,55	29.390,55
182	Altri servizi per l'infanzia	5.000,00	6.500,00	1.500,00	30,0%	6.500,00	6.500,00
191	Sociale e socio sanitario costi generali U.O.	448.883,74	448.883,00	-0,74	0,0%	448.883,00	448.883,00
196	Assistenza domiciliare	1.194.250,00	1.503.280,00	309.030,00	25,9%	1.503.280,00	1.503.280,00
	<b>Gestione corrente per centro di costo TRASFERIMENTI DALL'AUSL</b>	<b>1.705.550,03</b>	<b>2.013.053,55</b>	<b>307.503,52</b>	<b>18,0%</b>	<b>2.013.053,55</b>	<b>2.013.053,55</b>
	Gestione del territorio	11.837,19	25.000,00	13.162,81	111,2%	25.000,00	25.000,00
	Politiche culturali (coordinamento) e giovani	45.579,10	29.390,55	-16.188,55	-35,5%	29.390,55	29.390,55
	Servizi educativi	5.000,00	6.500,00	1.500,00	30,0%	6.500,00	6.500,00
	Servizi sociali	1.643.133,74	1.952.163,00	309.029,26	18,8%	1.952.163,00	1.952.163,00
	<b>RIPILOGO BILANCIO</b>	<b>1.705.550,03</b>	<b>2.013.053,55</b>	<b>307.503,52</b>	<b>18,0%</b>	<b>2.013.053,55</b>	<b>2.013.053,55</b>

I trasferimenti riconducibili ad altri soggetti pubblici (enti dell'Unione esclusi) diminuiscono in valore assoluto di € 285.968,42 nei termini sotto specificati:

CDG	Gestione corrente per centro di costo TRASFERIMENTI DIVERSI SOGGETTI	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Variazione su assestato 2019	Variazio ne %	Previsione 2021	Previsione 2022
12	Governance e comunicazione	35.128,00	12.000,00	- 23.128,00	-65,8%	12.000,00	12.000,00
31	Risorse umane costi generali	5.000,00	5.000,00	-	0,0%	5.000,00	5.000,00
32	Organizzazione	12.000,00	12.000,00	-	0,0%	12.000,00	12.000,00
33	Amministrazione risorse umane	30.000,00	30.000,00	-	0,0%	30.000,00	30.000,00
34	Sviluppo risorse umane	36.500,00	36.500,00	-	0,0%	36.500,00	36.500,00
35	Disciplinare e contenzioso del lavoro	238.500,00	248.500,00	10.000,00	4,2%	248.500,00	248.500,00
62	Informatica	30.000,00	30.000,00	-	0,0%	30.000,00	30.000,00
74	Statistica	65.205,50	50.000,00	- 15.205,50	-23,3%	50.000,00	50.000,00
85	Sismica	24.000,00	24.001,00	1,00	0,0%	24.001,00	24.001,00
86	Ambiente	121.226,54	35.000,00	- 86.226,54	-71,1%	35.000,00	35.000,00
92	Gestione manutenzione patrimonio - costi generali	35.128,00	20.000,00	- 15.128,00	-43,1%	20.000,00	20.000,00
93	Amministrativo SUAP	113.866,21	-	- 113.866,21	-100,0%	-	-
169	Centri ricreativi estivi	31.000,00	31.000,00	-	0,0%	31.000,00	31.000,00
182	Altri servizi per l'infanzia	66.978,04	31.900,00	- 35.078,04	-52,4%	31.900,00	31.900,00
191	Sociale e socio sanitario costi generali U.O.	61.832,13	40.000,00	- 21.832,13	-35,3%	40.000,00	40.000,00
	<b>Gestione corrente per centro di costo TRASFERIMENTI DIVERSI SOGGETTI</b>	<b>906.364,42</b>	<b>620.396,00</b>	<b>- 285.968,42</b>	<b>-31,6%</b>	<b>620.396,00</b>	<b>620.396,00</b>
	Servizi generali	35.128,00	12.000,00	- 23.128,00	-65,8%	12.000,00	12.000,00
	Gestione del personale	322.000,00	332.000,00	10.000,00	3,1%	332.000,00	332.000,00
	Informatica	30.000,00	30.000,00	-	0,0%	30.000,00	30.000,00
	Anagrafe e statistica	65.205,50	50.000,00	- 15.205,50	-23,3%	50.000,00	50.000,00
	Gestione del territorio	145.226,54	59.001,00	- 86.225,54	-59,4%	59.001,00	59.001,00
	Sviluppo e promozione del territorio	148.994,21	20.000,00	- 128.994,21	-86,6%	20.000,00	20.000,00
	Servizi educativi	97.978,04	77.395,00	- 20.583,04	-21,0%	77.395,00	77.395,00
	Servizi sociali	61.832,13	40.000,00	- 21.832,13	-35,3%	40.000,00	40.000,00
	<b>RIEPILOGO BILANCIO</b>	<b>906.364,42</b>	<b>620.396,00</b>	<b>- 285.968,42</b>	<b>-31,6%</b>	<b>620.396,00</b>	<b>620.396,00</b>

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:

Art.	Trasferimenti correnti da Comuni Unione	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	2020-2019	Variazione %
2.503	Alfonsine	3.061.955,25	3.103.073,38	41.118,13	1,34%
2.504	Bagnacavallo	4.258.763,75	4.281.167,14	22.403,39	0,53%
2.505	Bagnara	707.335,88	679.893,21	-27.442,67	-3,88%
2.506	Conselice	2.518.902,45	2.465.046,80	-53.855,65	-2,14%
2.507	Cotignola	2.008.806,54	2.008.930,71	124,17	0,01%
2.508	Fusignano	2.071.839,36	2.080.902,45	9.063,09	0,44%
2.509	Lugo	8.599.684,00	8.574.171,48	-25.412,52	-0,30%
2.510	Massa Lombarda	2.936.055,43	2.965.146,07	29.090,64	0,99%
2.511	Sant'Agata	846.148,87	848.660,18	2.511,31	0,30%
	<b>Totale</b>	<b>27.009.391,53</b>	<b>27.006.991,42</b>	<b>-2.400,11</b>	<b>-0,01%</b>

UEP:C.D.G.	Trasferimenti correnti dai Comuni - GESTIONE ORDINARIA	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Variazione su assestato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
2.503	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALFONSINE	2.822.041,72	2.863.159,85	41.118,13	1,5%	2.898.057,54	2.898.057,54
2.504	TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNACAVALLO	4.035.364,38	4.057.767,77	22.403,39	0,6%	4.091.633,14	4.091.633,14
2.505	TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNARA	679.884,64	652.441,97	-27.442,67	-4,0%	659.544,24	659.544,24
2.506	TRASFERIMENTI CORRENTI DA CONSELICE	2.308.953,09	2.255.097,44	-53.855,65	-2,3%	2.283.601,93	2.283.601,93
2.507	TRASFERIMENTI CORRENTI DA COTIGNOLA	1.830.669,43	1.830.793,60	124,17	0,0%	1.839.333,22	1.839.333,22
2.508	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FUSIGNANO	1.914.442,55	1.923.505,64	9.063,09	0,5%	1.947.351,21	1.947.351,21
2.509	TRASFERIMENTI CORRENTI DA LUGO	8.207.545,76	8.182.133,24	-25.412,52	-0,3%	8.276.821,55	8.276.821,55
2.510	TRASFERIMENTI CORRENTI DA MASSA TRASFERIMENTI CORRENTI DA SANT'AGATA	2.771.903,39	2.800.994,03	29.090,64	1,0%	2.813.839,30	2.813.839,30
2.511		819.867,92	822.379,23	2.511,31	0,3%	830.944,36	830.944,36
	<b>TOTALE ENTI</b>	<b>25.390.672,88</b>	<b>25.388.272,77</b>	<b>-2.400,11</b>	<b>0,0%</b>	<b>25.641.126,49</b>	<b>25.641.126,49</b>

UEP:C.d.G.	Trasferimenti correnti dai Comuni - UTENZE /LOCAZIONI	Previsione assettata 2019	Previsione 2020	Variazione su assettato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
2.503.10	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALFONSSINE	239.913,53	239.913,53	-	0,0%	239.913,53	239.913,53
2.504.10	TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNACAVALLO	223.399,37	223.399,37	-	0,0%	223.399,37	223.399,37
2.505.10	TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNARA	27.451,24	27.451,24	-	0,0%	27.451,24	27.451,24
2.506.10	TRASFERIMENTI CORRENTI DA CONSELICE	209.949,36	209.949,36	-	0,0%	209.949,36	209.949,36
2.507.10	TRASFERIMENTI CORRENTI DA COTTIGNOLA	178.137,11	178.137,11	-	0,0%	178.137,11	178.137,11
2.508.10	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FUSIGNANO	157.396,81	157.396,81	-	0,0%	157.396,81	157.396,81
2.509.10	TRASFERIMENTI CORRENTI DA LUGO	392.038,24	392.038,24	-	0,0%	392.038,24	392.038,24
2.510.10	TRASFERIMENTI CORRENTI DA MASSA	164.152,04	164.152,04	-	0,0%	164.152,04	164.152,04
2.511.10	TRASFERIMENTI CORRENTI DA SANTAGATA	26.280,95	26.280,95	-	0,0%	26.280,95	26.280,95
	<b>TOTALE ENTI</b>	<b>1.618.718,65</b>	<b>1.618.718,65</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>	<b>1.618.718,65</b>	<b>1.618.718,65</b>

UEP:C.d.G.	Totale trasferimenti	Previsione assettata 2019	Previsione 2020	Variazione su assettato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
2.503	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALFONSSINE	3.061.955,25	3.103.073,38	41.118,13	1,3%	3.137.971,07	3.137.971,07
2.504	TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNACAVALLO	4.258.763,75	4.281.167,14	22.403,39	0,5%	4.315.032,51	4.315.032,51
2.505	TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNARA	707.335,88	679.893,21	27.442,67	-3,9%	686.995,48	686.995,48
2.506	TRASFERIMENTI CORRENTI DA CONSELICE	2.518.902,45	2.465.046,80	53.855,65	-2,1%	2.493.551,29	2.493.551,29

2.507	TRASFERIMENTI CORRENTI DA COTTIGNOLA	2.008.806,54	2.008.930,71	124,17	0,0%	2.017.470,33	2.017.470,33
2.508	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FUSIGNANO	2.071.839,36	2.080.902,45	9.063,09	0,4%	2.104.748,02	2.104.748,02
2.509	TRASFERIMENTI CORRENTI DA LUGO	8.599.584,00	8.574.171,48	-25.412,52	-0,3%	8.668.859,79	8.668.859,79
2.510	TRASFERIMENTI CORRENTI DA MASSA	2.936.055,43	2.965.146,07	29.090,64	1,0%	2.977.991,34	2.977.991,34
2.511	TRASFERIMENTI CORRENTI DA SANTAGATA	846.148,87	848.660,18	2.511,31	0,3%	857.225,31	857.225,31
<b>TOTALE ENTI</b>		<b>27.009.391,53</b>	<b>27.006.991,42</b>	<b>-2.400,11</b>	<b>0,0%</b>	<b>27.259.845,14</b>	<b>27.259.845,14</b>
<b>Incidenza % entrate correnti (Titolo I + II + III)</b>		<b>61,97%</b>	<b>61,98%</b>	<b>22,34%</b>	<b>36,0%</b>	<b>62,41%</b>	<b>62,41%</b>

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

	Esercizio 2019		Esercizio 2020		Esercizio 2021		Esercizio 2022	
	Attribuzione perequazione (generale)	Cessione perequazione (generale)	Attribuzione perequazione (generale)	Cessione perequazione (generale)	Attribuzione perequazione (generale)	Cessione perequazione (generale)	Attribuzione perequazione (passi)	Cessione perequazione (passi)
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	-
Cottignola	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>-200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>-200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>-200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>-200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>

I proventi dei servizi pubblici dell'ente diminuiscono in valore assoluto di € 264.225,61 per le causali e nei servizi sotto specificati:

CDG	Gestione corrente per centro di costo PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Variazione su assestato 2019	Variazione in %	Previsione 2021	Previsione 2022
20	Altri generali costi generali area	25.000,00	14.000,00	- 11.000,00	-44,0%	14.000,00	14.000,00
84	Urbanistica	400.000,00	400.000,00	-	0,0%	400.000,00	400.000,00
85	Sirnica	160.000,00	140.000,00	- 20.000,00	-12,5%	140.000,00	140.000,00
93	Amministrativo SUAP	15.000,00	10.000,00	- 5.000,00	-33,3%	10.000,00	10.000,00
112	Polizia locale	8.702,00	8.000,00	- 702,00	-8,1%	8.000,00	8.000,00
161	Servizi educativi costi generali U.O.	40.000,00	40.000,00	-	0,0%	40.000,00	40.000,00
162	Asili nido	1.173.096,41	924.406,42	- 248.689,99	-21,2%	924.406,42	924.406,42
163	Scuole materne	189.000,00	189.000,00	-	0,0%	189.000,00	189.000,00
167	Trasporti scolastici	159.950,00	155.000,00	- 4.950,00	-3,1%	155.000,00	155.000,00
168	Refezione scolastica	3.342.000,00	3.350.000,00	8.000,00	0,2%	3.350.000,00	3.350.000,00
169	Centri ricreativi estivi	82.659,62	82.500,00	- 159,62	-0,2%	82.500,00	82.500,00
182	Altri servizi per l'infanzia	140.574,00	148.850,00	8.276,00	5,9%	148.850,00	148.850,00
192	Anziani e disabili	135.000,00	135.000,00	-	0,0%	135.000,00	135.000,00
196	Assistenza domiciliare	1.071.000,00	1.066.000,00	- 5.000,00	-0,5%	1.066.000,00	1.066.000,00
	<b>Gestione corrente per centro di costo PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI</b>	<b>6.941.992,03</b>	<b>6.677.756,42</b>	<b>- 264.225,61</b>	<b>-3,8%</b>	<b>6.677.756,42</b>	<b>6.677.756,42</b>
	Servizi generali	25.000,00	29.000,00	4.000,00	16,0%	29.000,00	29.000,00
	Gestione del territorio	560.000,00	540.000,00	- 20.000,00	-3,6%	540.000,00	540.000,00
	Sviluppo e promozione del territorio	15.000,00	10.000,00	- 5.000,00	-33,3%	10.000,00	10.000,00
	Sicurezza	8.702,00	8.000,00	- 702,00	-8,1%	8.000,00	8.000,00
	Servizi educativi	5.127.280,03	4.889.756,42	- 237.523,61	-4,6%	4.889.756,42	4.889.756,42
	Servizi sociali	1.206.000,00	1.201.000,00	- 5.000,00	-0,4%	1.201.000,00	1.201.000,00
	<b>RIEPILOGO BILANCIO</b>	<b>6.941.992,03</b>	<b>6.677.756,42</b>	<b>- 264.225,61</b>	<b>-3,8%</b>	<b>6.677.756,42</b>	<b>6.677.756,42</b>

CDG	Gestione corrente per centro di costo SANZIONI	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Variazione su assestato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
93	Amministrativo SUAP	34.000,00	40.000,00	6.000,00	17,6%	40.000,00	40.000,00
112	Polizia locale	1.120.000,00	1.280.000,00	160.000,00	14,3%	1.280.000,00	1.280.000,00
	<b>Gestione corrente per centro di costo SANZIONI</b>	<b>1.154.000,00</b>	<b>1.320.000,00</b>	<b>166.000,00</b>	<b>14,4%</b>	<b>1.320.000,00</b>	<b>1.320.000,00</b>
	Sviluppo e promozione del territorio	34.000,00	40.000,00	6.000,00	17,6%	40.000,00	40.000,00
	Sicurezza	1.120.000,00	1.280.000,00	160.000,00	14,3%	1.280.000,00	1.280.000,00
	<b>RIPILOGO BILANCIO</b>	<b>1.154.000,00</b>	<b>1.320.000,00</b>	<b>166.000,00</b>	<b>14,4%</b>	<b>1.320.000,00</b>	<b>1.320.000,00</b>

CDG	Gestione corrente per centro di costo INTERESSI ATTIVI E DIVIDENDI	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Variazione su assestato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
15	Servizi generali	4.500,00	500,00	- 4.000,00	-88,9%	500,00	500,00
161	Servizi educativi costi generali U.O.	148.500,00	148.500,00	-	0,0%	148.500,00	148.500,00
	<b>Gestione corrente per centro di costo INTERESSI ATTIVI E DIVIDENDI</b>	<b>153.000,00</b>	<b>149.000,00</b>	<b>- 4.000,00</b>	<b>-2,6%</b>	<b>149.000,00</b>	<b>149.000,00</b>
	Servizi generali	4.500,00	500,00	- 4.000,00	-88,9%	500,00	500,00
	Servizi educativi	148.500,00	148.500,00	-	0,0%	148.500,00	148.500,00
	<b>RIPILOGO BILANCIO</b>	<b>153.000,00</b>	<b>149.000,00</b>	<b>- 4.000,00</b>	<b>-2,6%</b>	<b>149.000,00</b>	<b>149.000,00</b>

CDG	Gestione corrente per centro di costo PROVENTI DIVERSI	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Variazione su assestato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
3	Servizio legale	5.606,45	100,00	- 5.506,45	-98,2%	100,00	100,00
10	Costi generali area direzione generale	35.641,00	22.514,00	- 13.127,00	-36,8%	22.514,00	22.514,00
15	Servizi generali	40.230,35	31.700,00	- 8.530,35	-21,2%	31.700,00	31.700,00
24	Appalti e contratti	20.599,82	6.750,00	- 13.849,82	-67,2%	6.750,00	6.750,00
33	Amministrazione risorse umane	26.031,34	26.031,34	-	0,0%	26.031,34	26.031,34
34	Sviluppo risorse umane	41.974,35	5.000,00	- 36.974,35	-88,1%	5.000,00	5.000,00

CDG	Gestione corrente per centro di costo PROVENTI DIVERSI	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Variazione su assestata 2019	Variazio ne %	Previsione 2021	Previsione 2022
35	Disciplinare e contenzioso del lavoro	7.233,61	100,00	- 7.133,61	-98,6%	100,00	100,00
42	Ragioneria	715.846,00	711.439,00	- 4.407,00	-0,6%	711.439,00	711.439,00
52	Imposta comunale sugli immobili	3.000,00	3.000,00	-	0,0%	3.000,00	3.000,00
83	Edilizia privata	15.004,00	18.041,00	3.037,00	20,2%	18.041,00	18.041,00
85	Sismica	23.249,00	-	- 23.249,00	-100,0%	-	-
93	Amministrativo SUAP	24.201,15	500,00	- 23.701,15	-97,9%	500,00	500,00
112	Polizia locale	16.000,00	18.000,00	2.000,00	12,5%	18.000,00	18.000,00
130	Benessere costi generali area	18.436,00	18.490,00	54,00	0,3%	18.490,00	18.490,00
161	Servizi educativi costi generali U.O.	153.856,90	252.000,00	98.143,10	63,8%	102.000,00	102.000,00
167	Trasporti scolastici	3.178,00	3.194,00	16,00	0,5%	3.194,00	3.194,00
191	Sociale e socio sanitario costi generali U.O.	280,00	-	- 280,00	-100,0%	-	-
192	Anziani e disabili	1.920,00	-	- 1.920,00	-100,0%	-	-
	<b>Gestione corrente per centro di costo PROVENTI DIVERSI</b>	<b>1.152.287,97</b>	<b>1.116.859,34</b>	<b>- 35.428,63</b>	<b>-3,1%</b>	<b>966.859,34</b>	<b>966.859,34</b>
	Servizi generali	102.077,62	61.064,00	- 41.013,62	-40,2%	61.064,00	61.064,00
	Gestione del personale	75.239,30	31.131,34	- 44.107,96	-58,6%	31.131,34	31.131,34
	Servizi finanziari	715.846,00	711.439,00	- 4.407,00	-0,6%	711.439,00	711.439,00
	Gestione dell'entrata	3.000,00	3.000,00	-	0,0%	3.000,00	3.000,00
	Gestione del territorio	38.253,00	18.041,00	- 20.212,00	-52,8%	18.041,00	18.041,00
	Sviluppo e promozione del territorio	24.201,15	500,00	- 23.701,15	-97,9%	500,00	500,00
	Sicurezza	16.000,00	18.000,00	2.000,00	12,5%	18.000,00	18.000,00
	Servizi educativi	157.034,90	255.194,00	98.159,10	62,5%	105.194,00	105.194,00
	Servizi sociali	20.636,00	18.490,00	- 2.146,00	-10,4%	18.490,00	18.490,00
	<b>RIEPILOGO BILANCIO</b>	<b>1.152.287,97</b>	<b>1.116.859,34</b>	<b>- 35.428,63</b>	<b>-3,1%</b>	<b>966.859,34</b>	<b>966.859,34</b>

Art.	Tipologia di entrate proprie	Previsione assettata 2019	Previsione 2020	Variazione su assettato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
3101	DIRITTI DI SEGRETERIA E ROGITO	25.000,00	29.000,00	4.000,00	16,0%	29.000,00	29.000,00
3102	DIRITTI DI ISTRUTTORIA	415.000,00	410.000,00	- 5.000,00	-1,2%	410.000,00	410.000,00
3103	ALTRI DIRITTI	8.000,00	8.000,00	-	0,0%	8.000,00	8.000,00
3104	DIRITTI DI ISTRUTTORIA	160.000,00	140.000,00	- 20.000,00	-12,5%	140.000,00	140.000,00
3105	PROVENTI DA SERVIZI N.A.C.	745.702,00	745.000,00	- 702,00	-0,1%	745.000,00	745.000,00
3112	PROVENTI DA ASILO NIDO	1.167.372,17	918.680,42	- 248.691,75	-21,3%	918.680,42	918.680,42
3114	PROVENTI DA CORSI EXTRASCOLASTICI	223.233,62	231.350,00	8.116,38	3,6%	231.350,00	231.350,00
3118	PROVENTI DA MENSE	4.032.000,00	4.035.000,00	3.000,00	0,1%	4.035.000,00	4.035.000,00
3126	PROVENTI DA TRASPORTO SCOLASTICO	159.950,00	155.000,00	- 4.950,00	-3,1%	155.000,00	155.000,00
3132	SANZIONI AMMINISTRATIVE, AMMENDE, OBLAZIONI	34.000,00	40.000,00	6.000,00	17,6%	40.000,00	40.000,00
3132,1	SANZIONI AMMINISTRATIVE, AMMENDE, OBLAZIONI	1.120.000,00	1.280.000,00	160.000,00	14,3%	1.280.000,00	1.280.000,00
3324	DEPOSITI	4.500,00	500,00	- 4.000,00	-88,9%	500,00	500,00
3400	UTILI NETTI DELLE AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE, DIVIDENDI DI SOCIETA'	148.500,00	148.500,00	-	0,0%	148.500,00	148.500,00
3502	CANONI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	5.724,24	5.726,00	1,76	0,0%	5.726,00	5.726,00
3511	RIMBORSI SPESE PER PERSONALE COMANDATO	129.228,35	65.578,00	- 63.650,35	-49,3%	65.578,00	65.578,00
3512	PROVENTI DIVERSI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	43.889,51	37.431,34	- 6.458,17	-14,7%	37.431,34	37.431,34
3513	PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	35.375,49	13.900,00	- 21.475,49	-60,7%	13.900,00	13.900,00
3523	Entrate da rimborsi di IVA a credito	150.000,00	100.000,00	- 50.000,00	-33,3%	100.000,00	100.000,00
3529	PROVENTI DIVERSI	4.000,00	4.000,00	-	0,0%	4.000,00	4.000,00
3531	PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	120.170,11	204.850,00	84.679,89	70,5%	54.850,00	54.850,00
3531,1	PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI - (IVA split payment)	700.000,00	700.000,00	-	0,0%	700.000,00	700.000,00
3533	PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	5.000,00	5.000,00	-	0,0%	5.000,00	5.000,00
<b>Totale entrate al titolo III</b>		<b>9.436.645,49</b>	<b>9.277.515,76</b>	<b>- 159.129,73</b>	<b>-1,69%</b>	<b>9.127.515,76</b>	<b>9.127.515,76</b>

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

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

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

**Risorse da indebitamento**

Mutui	-	-	-	===
<b>TOTALE MUTUI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>===</b>
<b>Incidenza %</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>		

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

Spesa	2020	2021	2022	Note
-------	------	------	------	------

Spesa 1 (UE)	456.552,07	368.552,07	368.552,07	Spesa 1 = Investimenti programmati e realizzati nello stesso esercizio
Spesa 2 (UF)	-	-	-	Spesa 2 = Investimenti programmati in un esercizio e realizzati successivamente
Spesa 3 (UR)	-	-	-	Spesa 3 = Investimenti programmati negli esercizi precedenti da realizzarsi nell'esercizio
Spesa 4 (UV)	-	-	-	Spesa 4 = Investimenti programmati negli esercizi precedenti da realizzarsi negli esercizi successivi
<b>Totale spesa al titolo II</b>	<b>456.552,07</b>	<b>368.552,07</b>	<b>368.552,07</b>	

Entrata	2020	2021	2022
---------	------	------	------

Risorse disponibili 456.552,07 368.552,07 368.552,07

FPV (Fondo Pluriennale vincolato) - - -

<b>Totale fonti di finanziamento</b>	<b>456.552,07</b>	<b>368.552,07</b>	<b>368.552,07</b>
--------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Risorse disponibili nell'esercizio  
Transito delle risorse già accertate per il finanziamento degli interventi differiti

Fonti di finanziamento spese in conto capitale	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
--	-----------------	-----------------	-----------------

Risorse correnti	376.403,57	343.552,07	343.552,07
Avanzo	20.890,00	-	-
Trasferimenti dallo Stato	-	-	-
Trasferimenti di capitale dai comuni	-	-	-
Trasferimenti di capitale da unione di comuni	-	-	-
Trasferimenti di capitale dalla Regione	59.258,50	25.000,00	25.000,00
Alienazioni	-	-	-
Mutui	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>456.552,07</b>	<b>368.552,07</b>	<b>368.552,07</b>

Fonti di finanziamento spese in conto capitale	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
--	-----------------	-----------------	-----------------

Risorse proprie	397.293,57	343.552,07	343.552,07
Risorse trasferite	59.258,50	25.000,00	25.000,00
Indebitamento	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>456.552,07</b>	<b>368.552,07</b>	<b>368.552,07</b>

Risorse proprie %	87,02%	93,22%	93,22%
Risorse trasferite %	12,98%	6,78%	6,78%
Indebitamento %	0,00%	0,00%	0,00%

Come si vede dai prospetti nel 2020 non sono previsti trasferimenti in conto capitale da parte dei comuni dell'Unione. Oltre all'avanzo di amministrazione il restante finanziamento è assicurato da trasferimenti correnti dei comuni.

#### SPESA

Nel prospetto sotto riportato si rappresenta il bilancio 2020 – 2022 - SPESA - redatto secondo i principi di cui al DPCM 28 dicembre 2012:

<b>SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI</b>	<b>Previsione assestata 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Variazione su assestato 2019</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>
Spese correnti	47.387.547,97	47.253.352,49	- 134.195,48	-0,28%	43.960.215,78	43.959.715,78
Spese in conto capitale	1.762.783,93	456.552,07	- 1.306.231,86	-74,10%	368.552,07	368.552,07
Spese per incremento attività finanziarie	100.000,00	-	- 100.000,00	-100,00%	-	-
Rimborso di prestiti	26.000,00	32.500,00	6.500,00	25,00%	33.000,00	33.500,00
Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,00%	2.000.000,00	2.000.000,00
Spese per conto di terzi e partite di giro	9.205.392,00	9.155.392,00	- 50.000,00	-0,54%	9.155.392,00	9.155.392,00
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>60.481.723,90</b>	<b>58.897.796,56</b>	<b>- 1.583.927,34</b>	<b>-2,62%</b>	<b>55.517.159,85</b>	<b>55.517.159,85</b>
Fondo di riserva	340.299,58	149.999,02	- 190.300,56	-55,9%	115.740,52	115.740,52
Fondo rischi su crediti	241.000,00	241.000,00	-	0,0%	241.000,00	241.000,00

Analizzando la spesa complessiva per titoli rileviamo una variazione in diminuzione di € 1.583.927,34 dove le spese correnti diminuiscono di € 134.195,48 rispetto ai valori assestati 2019 in relazione alle varie tipologie di costi come sotto specificati:

TITOLO	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	2020-2019	Variazione %
1	Spese correnti	47.387.547,97	47.253.352,49	- 134.195,48	-0,28%
2	Spese in conto capitale	1.762.783,93	456.552,07	- 1.306.231,86	-74,10%
3	Spese per incremento attività finanziarie	100.000,00	-	- 100.000,00	-100,00%
4	Rimborso di prestiti	26.000,00	32.500,00	6.500,00	25,00%
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	9.205.392,00	9.155.392,00	- 50.000,00	-0,54%
	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>60.481.723,90</b>	<b>58.897.796,56</b>	<b>- 1.583.927,34</b>	<b>-2,62%</b>

Macroaggregati	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	2020-2019	Variazione %
1	Redditi da lavoro dipendente	13.009.124,07	13.221.948,39	212.824,32	1,64%
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	842.680,69	870.950,73	28.270,04	3,35%
3	Acquisto di beni e servizi	22.990.235,23	23.242.797,63	252.562,40	1,10%
4	Trasferimenti correnti	9.045.944,02	8.574.563,72	471.380,30	-5,21%
7	Interessi passivi	5.500,00	6.500,00	1.000,00	18,18%
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	178.245,00	134.093,00	- 44.152,00	-24,77%
10	Altre spese correnti	1.315.818,96	1.202.499,02	- 113.319,94	-8,61%
	<b>Totale spesa corrente per macroaggregati</b>	<b>47.387.547,97</b>	<b>47.253.352,49</b>	<b>- 134.195,48</b>	<b>-0,28%</b>

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 2019								
Macroaggregati	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI	UE		UF		UR		UV		Bilancio
		UE	UF	Gestione UE + UF	UR	UV	Gestione UR + UV			
1	Redditi da lavoro dipendente	11.842.087,31	625.201,58	12.467.288,89	541.835,18	-	541.835,18	13.009.124,07		
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	762.841,65	42.848,78	805.690,43	36.990,26	-	36.990,26	842.680,69		
3	Acquisto di beni e servizi	22.907.974,15	-	22.907.974,15	82.261,08	-	82.261,08	22.990.235,23		
4	Trasferimenti correnti	9.045.944,02	-	9.045.944,02	-	-	-	9.045.944,02		
7	Interessi passivi	5.500,00	-	5.500,00	-	-	-	5.500,00		
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	178.245,00	-	178.245,00	-	-	-	178.245,00		
10	Altre spese correnti	1.315.818,96	-	1.315.818,96	-	-	-	1.315.818,96		
<b>Totale spesa corrente per macroaggregati</b>		<b>46.058.411,09</b>	<b>668.050,36</b>	<b>46.726.461,45</b>	<b>661.086,52</b>	<b>-</b>	<b>661.086,52</b>	<b>47.387.547,97</b>		

		PREVISIONE 2020										
		SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI		Gestione UE + UF		UR		UV		Gestione UR + UV		Bilancio
Macroaggregati		UE	UF	UF	UR	UV	UV	UV	UV	UV		
1	Redditi da lavoro dipendente	11.978.755,26	617.991,55	12.596.746,81	625.201,58	-	625.201,58	13.221.948,39				
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	785.706,09	42.395,86	828.101,95	42.848,78	-	42.848,78	870.950,73				
3	Acquisto di beni e servizi	23.242.797,63	-	23.242.797,63	-	-	-	23.242.797,63				
4	Trasferimenti correnti	8.574.563,72	-	8.574.563,72	-	-	-	8.574.563,72				
7	Interessi passivi	6.500,00	-	6.500,00	-	-	-	6.500,00				
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	134.093,00	-	134.093,00	-	-	-	134.093,00				
10	Altre spese correnti	1.202.499,02	-	1.202.499,02	-	-	-	1.202.499,02				
	<b>Totale spesa corrente per macroaggregati</b>	<b>45.924.914,72</b>	<b>660.387,41</b>	<b>46.585.302,13</b>	<b>668.050,36</b>	<b>-</b>	<b>668.050,36</b>	<b>47.253.352,49</b>				

		PREVISIONE 2020 - ASSESTATA 2019										
		SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI		Gestione UE + UF		UR		UV		Gestione UR + UV		Bilancio
Macroaggregati		UE	UF	UF	UR	UV	UV	UV	UV	UV		
1	Redditi da lavoro dipendente	136.667,95	7.210,03	129.457,92	83.366,40	-	83.366,40	212.824,32				
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	22.864,44	452,92	22.411,52	5.858,52	-	5.858,52	28.270,04				
3	Acquisto di beni e servizi	334.823,48	-	334.823,48	82.261,08	-	82.261,08	252.562,40				
4	Trasferimenti correnti	471.380,30	-	471.380,30	-	-	-	471.380,30				
7	Interessi passivi	1.000,00	-	1.000,00	-	-	-	1.000,00				
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	44.152,00	-	44.152,00	-	-	-	44.152,00				
10	Altre spese correnti	113.319,94	-	113.319,94	-	-	-	113.319,94				
	<b>Totale spesa corrente per macroaggregati</b>	<b>133.496,37</b>	<b>7.662,95</b>	<b>141.159,32</b>	<b>6.963,84</b>	<b>-</b>	<b>6.963,84</b>	<b>134.195,48</b>				

Nelle altre spese correnti nel 2019 sono computate nel fondo di riserva dei servizi sotto indicati € 242.255,85 che sono confluiti nell'avanzo di amministrazione presunto, mentre il fondo di riserva stanziato nel 2020 è determinato in € 149.999,02

CDG	Descrizione	Importo
92	Promozione turistica	41.270,80
93	Amministrativo SUAP	49.632,41
191	Servizi sociali - da gestione 2019	151.352,64
	<b>Totale</b>	<b>242.255,85</b>

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è confermato nell'importo 2019 di € 241.000,00.

Le spese per il personale ricomprendendo tra queste il personale comandato e i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa sono analiticamente rappresentati per centro di costo nei prospetti sotto riportati comparando il 2020 con il 2019:

Bilancio	SPESA ANALITICA PER IL PERSONALE - Legenda	Totale		2020-2019	Variazione %	Incidenza % 2019	Incidenza % 2020
		2019	2020				
1010	COMPETENZE FISSE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	7.005.445,84	7.326.599,00	321.153,16	4,58%	52,94%	54,74%
1010,1	COMPETENZE FISSE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	-	110.000,00	110.000,00		0,00%	0,82%
1020	STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	69.141,11	69.141,11	-	===	0,52%	0,52%
1030	ALTRE COMPETENZE ED INDENNITA' ACCESSORIE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	1.701.779,75	1.805.387,10	103.607,35	6,09%	12,86%	13,49%
1030,1	ALTRE COMPETENZE ED INDENNITA' ACCESSORIE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	27.138,89	23.750,00	-3.388,89	-12,49%	0,21%	0,18%
1040	COMPETENZE FISSE E ACCESSORIE PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	721.998,20	337.153,53	-384.844,67	-53,30%	5,46%	2,52%
1050	ALTRE SPESE DI PERSONALE	29.715,60	-	29.715,60	-100,00%	0,22%	0,00%
1070	STRAORDINARIO AL PERSONALE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	15.192,68	20.000,00	4.807,32	31,64%	0,11%	0,15%
1110	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	2.424.970,64	2.524.968,17	99.997,53	4,12%	18,33%	18,87%
1110,1	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	10.646,00	42.220,00	31.574,00	296,58%	0,08%	0,32%
1111	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE TEMPO DETERMINATO	206.717,01	97.155,73	-109.561,28	-53,00%	1,56%	0,73%
1120	CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE	69.688,00	60.000,00	-9.688,00	-13,90%	0,53%	0,45%
1130	CONTRIBUTI PER INDENNITA' DI FINE SERVIZIO E ACCANTONAMENTI TFR	115.607,34	123.764,17	8.156,83	7,06%	0,87%	0,92%
1330	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	1.000,00	1.000,00	-	===	0,01%	0,01%
1241	ASSEGNI FAMILIARI	68.247,83	55.608,00	-12.639,83	-18,52%	0,52%	0,42%
7010	IRAP PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	701.760,36	745.841,54	44.081,18	6,28%	5,30%	5,57%
7010,1	IRAP PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	5.918,11	14.820,00	8.901,89	150,42%	0,04%	0,11%
7011	IRAP PERSONALE TEMPO DETERMINATO	57.914,83	26.179,41	-31.735,42	-54,80%	0,44%	0,20%
<b>TOTALE</b>		<b>13.232.882,19</b>	<b>13.383.587,76</b>	<b>150.705,57</b>	<b>1,14%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Bilancio	SPESA ANALITICA PER IL PERSONALE - Legenda	Totale 2019	Totale 2020	2020-2019	Variazione %	Incidenza % 2019	Incidenza % 2020	
1040	RIMBORSI/ SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO			159.585,00	124.093,00	-	35,492,00	-22,24%
7015	IRAP PERSONALE COMANDATO			10.685,00	8.316,00	-	2.369,00	-22,17%

Le risorse straordinarie 2019 e 2020 destinate al finanziamento di spesa corrente sono individuate nei termini sotto riportati:

*Risorse straordinarie destinate al finanziamento di spesa corrente (Avanzo di amministrazione)*

CDG	Centri di costo	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	2020-2019	Variazione %
15	CDC SERVIZI GENERALI	2.733.800,00	3.016.670,62	282.870,62	10,35%
62	CDC INFORMATICA	16.470,00	-	-16.470,00	-100,00%
92	CDC PROMOZIONE TURISTICA	60.000,00	41.270,80	-18.729,20	-31,22%
93	CDC AMMINISTRATIVO SUAP	100.000,00	49.632,41	-50.367,59	-50,37%
112	CDC POLIZIA LOCALE	88.892,56	49.632,41	-39.260,15	-44,17%
191	CDC SOCIALE E SOCIO SANITARIA COSTI GENERALI U.O.	748.867,69	313.105,15	-435.762,54	-58,19%
	<b>Totale</b>	<b>3.748.030,25</b>	<b>3.470.311,39</b>	<b>-277.718,86</b>	<b>-7,41%</b>

Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	2020-2019	Variazione %
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	13.251.664,83	13.456.060,83	204.396,00	1,54%
3	Ordine pubblico e sicurezza	4.164.748,36	4.312.477,98	147.729,62	3,55%
4	Istruzione e diritto allo studio	9.994.004,25	10.202.565,96	208.561,71	2,09%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	59.206,48	57.343,00	-1.863,48	-3,15%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	152.130,00	141.900,00	-10.230,00	-6,72%
7	Turismo	211.729,30	190.822,00	-20.907,30	-9,87%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.094.586,12	1.639.545,34	-455.040,78	-21,72%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	941.479,28	1.029.204,94	87.725,66	9,32%

Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	2020-2019	Variazione %
10	Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-	===
11	Soccorso civile	60.400,00	60.450,00	50,00	0,08%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	15.051.041,34	15.053.984,69	2.943,35	0,02%
14	Sviluppo economico e competitività	725.795,00	643.498,73	-82.296,27	-11,34%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	94.463,43	68.000,00	-26.463,43	-28,01%
20	Fondi e accantonamenti	581.299,58	390.999,02	-190.300,56	-32,74%
50	Debito pubblico	5.000,00	6.500,00	1.500,00	30,00%
	<b>Totale spesa corrente per missione</b>	<b>47.387.547,97</b>	<b>47.253.352,49</b>	<b>-134.195,48</b>	<b>-0,28%</b>

Gli accantonamenti da operarsi a fronte di possibili crediti di dubbia esigibilità originati dalla gestione della competenza 2020 sono quantificati in euro 241.000,00 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 2019 sono stati accantonati nel fondo relativo a "crediti di dubbia esigibilità" euro 241.000,00 relativi a rette insolute riferite all'esercizio 2019.

A oggi sono accantonati complessivamente € 592.551,49 nei termini sotto specificati, proseguendo nell'attività di recupero di tali posizioni:

COSTRUZIONE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'										
	93	162	163	167	168	169	182	192	196	TOTALE
RIFERIMENTI	Amministrativo SUAP	Asili nido	Scuole materne	Trasporti scolastici	Refezione scolastica	Centri ricreativi estivi	Altri servizi per l'infanzia	Anziani e disabili	Assistenza domiciliare	
<b>CREDITI IN ESSERE</b>										
CREDITI 2016	-	17.517,86	3.856,34	7.558,06	133.221,37	1.481,90	3.458,43	3.360,00	3.059,83	173.513,79
CREDITI 2017	10.842,60	18.721,45	-	5.908,80	140.257,73	1.563,64	5.047,64	840,00	6.625,51	189.807,37
CREDITI 2018	-	22.555,55	4.760,65	8.895,53	165.007,14	2.615,21	6.117,53	2.385,20	1.296,38	213.633,19
<b>TOTALE</b>	<b>10.842,60</b>	<b>58.794,86</b>	<b>8.616,99</b>	<b>22.362,39</b>	<b>438.486,24</b>	<b>5.660,75</b>	<b>14.623,60</b>	<b>6.585,20</b>	<b>10.981,72</b>	<b>576.954,35</b>
<b>FONDO CREDITI IN ESSERE</b>										
FONDO CREDITI 2016	-	19.792,93	4.168,38	7.947,64	155.334,98	1.657,61	3.650,07	3.360,00	5.422,82	201.334,43
FONDO CREDITI 2017	17.169,80	21.349,65	-	6.158,70	137.173,23	1.279,05	3.902,10	840,00	7.076,53	194.949,06
FONDO CREDITI 2018	-	24.812,00	7.082,00	8.766,00	141.798,00	3.494,00	4.252,00	860,00	5.204,00	196.268,00
<b>TOTALE</b>	<b>17.169,80</b>	<b>65.954,58</b>	<b>11.250,38</b>	<b>22.872,34</b>	<b>434.306,21</b>	<b>6.430,66</b>	<b>11.804,17</b>	<b>5.060,00</b>	<b>17.703,35</b>	<b>592.551,49</b>
<b>SALDO</b>										
SALDO 2016	-	2.275,07	312,04	389,58	22.113,61	175,71	191,64	-	2.362,99	27.820,64
SALDO 2017	6.327,20	2.628,20	-	249,90	3.084,50	284,59	1.145,54	-	451,02	5.141,69
SALDO 2018	-	2.256,45	2.321,35	129,53	23.209,14	878,79	1.865,53	1.525,20	3.907,62	17.365,19
<b>TOTALE</b>	<b>6.327,20</b>	<b>7.159,72</b>	<b>2.633,39</b>	<b>509,95</b>	<b>4.180,03</b>	<b>769,91</b>	<b>2.819,43</b>	<b>1.525,20</b>	<b>6.721,63</b>	<b>15.597,14</b>

**COSTRUZIONE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

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

**RETTE EMESSE 2016 - 2018**

Entrate 2016	1.265.234,36	192.081,02	162.692,53	3.253.765,99	77.774,44	124.917,20	211.454,62	876.482,30	6.164.402,46
Entrate 2017	1.231.115,44	183.465,98	166.240,92	3.277.536,55	80.751,18	133.470,99	199.855,66	895.098,84	6.167.535,56
Entrate 2018	1.273.249,42	184.084,23	162.266,03	3.257.051,84	89.708,94	135.878,38	167.000,00	1.007.850,67	6.307.089,51
<b>TOTALE</b>	<b>3.769.599,22</b>	<b>559.631,23</b>	<b>491.199,48</b>	<b>9.818.354,38</b>	<b>248.234,56</b>	<b>394.266,57</b>	<b>578.310,28</b>	<b>2.779.431,81</b>	<b>18.639.027,53</b>

**TASSO DI INSOLUTI PER RETTE EMESSE 2016 - 2018**

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

**RETTE EMESSE 2019 - 2020**

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

**FONDO CREDITI 2019 - 2020 RAPPORTATO AL TASSO MEDIO INSOLUTI**

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

Accantonamenti previsti	Margine potenziale
-------------------------	--------------------

FCDE 19 - educativi	18.207,63	2.910,15	7.281,90	149.253,22	1.884,97	5.213,98	1.537,24	4.231,59	194.625,64	184.751,86	216.000,00	31.248,14
FCDE 20 - educativi	14.328,76	2.910,15	7.056,54	149.610,50	1.881,33	5.520,94	1.537,24	4.211,84	187.118,49	181.308,23	216.000,00	34.691,77
<b>Totali</b>	<b>32.536,40</b>	<b>5.820,30</b>	<b>14.338,44</b>	<b>298.863,72</b>	<b>3.766,31</b>	<b>10.734,92</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>366.060,09</b>	<b>432.000,00</b>	<b>65.939,91</b>	

**FONDO CREDITI 2019 - 2020 RAPPORTATO AL TASSO MEDIO INSOLUTI - SOCIALE**

FCDE 19 - sociale												
FCDE 20 - sociale												
<b>Totali</b>												

3.074,48      8.443,43      11.517,91      50.000,00      38.482,09

1.537,24      4.231,59      5.768,83      25.000,00      19.231,17

1.537,24      4.211,84      5.749,08      25.000,00      19.250,92

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

Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Variazione su assestato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	226.343,58	118.800,00	-	107,544 -47,51%	113.800,00	113.800,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	698.955,32	150.000,00	-	548,955 -78,54%	135.000,00	135.000,00
4	Istruzione e diritto allo studio	394.559,02	62.500,00	-	332,059 -84,16%	62.500,00	62.500,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	42.000,00	42.000	===	-	-
11	Soccorso civile	63.700,00	67.752,07	4.052	6,36%	41.752,07	41.752,07
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	48.315,31	15.500,00	-	32,815 -67,92%	15.500,00	15.500,00
	<b>Totale investimenti per missioni</b>	<b>1.762.783,93</b>	<b>456.552,07</b>	<b>-</b>	<b>1.306,232 -74,10%</b>	<b>368.552,07</b>	<b>368.552,07</b>

Macroaggregati	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	Variazione su assestato 2019	Variazione %	Previsione 2021	Previsione 2022
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.455.934,48	456.552,07	999.382	-68,64%	368.552,07	368.552,07
3	Contributi agli investimenti	306.849,45	-	306.849	-100,00%	-	-
	<b>Totale investimenti per macroaggregati</b>	<b>1.762.783,93</b>	<b>456.552,07</b>	<b>1.306,232</b>	<b>-74,10%</b>	<b>368.552,07</b>	<b>368.552,07</b>

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 attingono alle fonti di finanziamento e impieghi in conto capitale. Il bilancio pluriennale degli investimenti 2020/2022 deve evidenziare i 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.

		Note		
Spesa	2020	2021	2022	
Spesa 1 (UE)	456.552,07	368.552,07	368.552,07	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
<b>Totale spesa al titolo II</b>	<b>456.552,07</b>	<b>368.552,07</b>	<b>368.552,07</b>	
<b>Entrata</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	
Risorse disponibili FPV (Fondo Pluriennale vincolato)	456.552,07	368.552,07	368.552,07	Risorse disponibili nell'esercizio
<b>Totale fonti di finanziamento</b>	<b>456.552,07</b>	<b>368.552,07</b>	<b>368.552,07</b>	Transito delle risorse già accretate per il finanziamento degli interventi differiti

Secondo tale rappresentazione nel bilancio 2020 sono stanziati nelle spese in conto capitale € 456.552,07 finanziate e realizzate tutte in tale esercizio.

Descrizione	Esercizio 2020					Esercizio 2021			Esercizio 2022			Totale triennio 2020-2022
	Previsione esercizio 2020	Risorse correnti	Avanzo amministrazione	Trasferimenti Enti diversi	Previsione 2021	Risorse correnti	Trasferimenti Enti diversi	Previsione 2022	Risorse correnti	Trasferimenti Enti diversi		
INFRASTRUTTURE TELEMATICHE	35.000,00	35.000,00			20.000,00	20.000,00		20.000,00	20.000,00		75.000,00	
MEZZI DI TRASPORTO	101.552,07	21.403,57	20.890,00	59.258,50	45.552,07	20.552,07	25.000,00	45.552,07	20.552,07	25.000,00	192.656,21	
MOBILI,MACCHINARIE ATTREZZATURE	16.700,00	16.700,00			16.700,00	16.700,00		16.700,00	16.700,00		50.100,00	
HARDWARE ACQUISIZIONE O REALIZZAZIONE SOFTWARE	52.500,00	52.500,00			47.500,00	47.500,00		47.500,00	47.500,00		147.500,00	
ALTRI BENI MATERIALI MOBILI E ARREDI	10.000,00	10.000,00			10.000,00	10.000,00		10.000,00	10.000,00		30.000,00	
N.A.C. POSTAZIONI DI LAVORO	75.000,00	75.000,00			75.000,00	75.000,00		75.000,00	75.000,00		225.000,00	
PERIFERICHE	56.000,00	56.000,00			56.000,00	56.000,00	-	56.000,00	56.000,00		168.000,00	
APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE	7.000,00	7.000,00			7.000,00	7.000,00		7.000,00	7.000,00		21.000,00	
Attrezzature n.a.c." e al SIOPE 2502	22.000,00	22.000,00			22.000,00	22.000,00		22.000,00	22.000,00		66.000,00	
	55.000,00	55.000,00			43.000,00	43.000,00		43.000,00	43.000,00		141.000,00	

Descrizione MACCHINE PER UFFICIO	Esercizio 2020				Esercizio 2021				Esercizio 2022				Totale triennio 2020-2022
	Previsione esercizio 2020	Risorse correnti	Avanzo amministrazione	Trasferimenti Enti diversi	Previsione 2021	Risorse correnti	Trasferimenti Enti diversi	Previsione 2022	Risorse correnti	Trasferimenti Enti diversi			
	800,00	800,00			800,00	800,00		800,00	800,00			2.400,00	
<b>Totale</b>	<b>456.552,07</b>	<b>376.403,57</b>	<b>20.890,00</b>	<b>59.258,50</b>	<b>368.552,07</b>	<b>343.552,07</b>	<b>25.000,00</b>	<b>368.552,07</b>	<b>343.552,07</b>	<b>25.000,00</b>	<b>1.193.656,21</b>		

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

Nel 2016 è stato assunto un mutuo di € 175.000,00 per il finanziamento d'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.

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

Nel triennio 2020 – 2022 non si prevede la contrazione di mutui.

Dinamica indebitamento	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Debito residuo al 31/12 esercizio precedente	235.000,00	395.810,62	381.422,75	456.064,60	430.064,60	397.564,60	364.564,60
Assunzione di mutui	175.000,00	-	100.000,00	-	-	-	-
Quota capitale ammortamento mutui	14.189,38	14.387,87	25.358,15	26.000,00	32.500,00	33.000,00	33.500,00
<b>Debito residuo al 31/12 esercizio precedente</b>	<b>395.810,62</b>	<b>381.422,75</b>	<b>456.064,60</b>	<b>430.064,60</b>	<b>397.564,60</b>	<b>364.564,60</b>	<b>331.064,60</b>

Titoli	ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE					
	Rif esercizio 2016	Rif esercizio 2017	Rif esercizio 2018	Rif esercizio 2019	Rif esercizio 2020	Rif esercizio 2022
	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	
Entrate correnti di natura tributaria.						
1	contributiva e perequativa					
2	32.669.526,59	33.041.444,50	34.301.344,56	34.183.002,60	34.309.910,96	
3	8.980.087,08	8.647.342,89	9.097.615,20	9.401.270,00	9.263.615,76	
	<b>41.649.613,67</b>	<b>41.688.787,39</b>	<b>43.398.959,76</b>	<b>43.584.272,60</b>	<b>43.573.526,72</b>	
<b>Totale entrate dei primi tre titoli</b>						

Limite di indebitamento a lungo termine - art. 204 D.Lgs. 267/2000						
Coefficienti	10%	10%	10%	10%	10%	10%
Ammontare interessi per mutui esercizio precedente	4.164.961,37	4.168.878,74	4.339.895,98	4.358.427,26	4.357.352,67	
Ammontare interessi per mutui esercizio precedente	2.387,14	4.123,27	5.000,00	6.500,00	6.000,00	
Ammontare disponibile per nuovi interessi	4.162.574,23	4.164.755,47	4.334.895,98	4.351.927,26	4.351.352,67	

Debito autorizzato nell'esercizio in corso						
TOTALE DEBITO	481.422,75	456.064,60	430.064,60	397.564,60	384.564,60	
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	381.422,75	456.064,60	430.064,60	397.564,60	384.564,60	

Garanzie	-	-	-	-	-	-
Debito rimborsato nell'esercizio in corso	25.358,15	26.000,00	32.500,00	33.000,00	33.500,00	
<b>Limite di indebitamento a breve - art. 222 D.Lgs. 267/2000</b>						
Coefficienti	25%	25%	25%	25%	25%	25%
Limite rispetto ai coefficienti	10.412.403,42	10.422.196,85	10.849.739,94	10.896.068,15	10.893.381,68	

Oneri finanziari							
	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Previsione assediata 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
6220 Interessi passivi	2.869,87	2.387,14	4.123,27	5.000,00	6.500,00	6.000,00	5.500,00
983 Quota capitale ammortamento mutui	14.189,38	14.387,87	25.358,15	26.000,00	32.500,00	33.000,00	33.500,00
<b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>	<b>17.049,25</b>	<b>16.775,01</b>	<b>29.481,42</b>	<b>31.000,00</b>	<b>39.000,00</b>	<b>39.000,00</b>	<b>39.000,00</b>

## SERVIZI EDUCATIVI

Relativamente ai servizi educativi 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/entrate sono computate territorialmente. Nei precedenti esercizi tutte le spese erano ripartite in una logica territoriale.

### Bilancio Unione servizi educativi con riparto delle poste a determinazione "territoriale" - ENTRATA

BILANCIO - 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
	161	162	163	164	165	167	168	169	182	
Avanzo corrente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trasferimenti (al netto enti)	21.229,80	1.229.972,67	152.895,00	-	-	34.965,10	-	205.048,00	376.000,02	2.020.110,59
Trasferimento enti conto locazioni e utenze	20.750,00	264.319,79	225.932,36	525.098,56	465.768,43	1.612,20	115.237,31	-	-	1.618.718,65
Altri trasferimenti correnti dalla Regione - Regione e statali regionalizzati	25.427,46	-	-	-	-	-	-	-	-	25.427,46
Provento dei beni e servizi	290.500,00	924.406,42	189.000,00	-	-	158.194,00	3.350.000,00	82.500,00	148.850,00	5.143.450,42
<b>TOTALE ENTRATA CORRENTE</b>	<b>357.907,26</b>	<b>2.418.698,88</b>	<b>567.827,36</b>	<b>525.098,56</b>	<b>465.768,43</b>	<b>194.771,30</b>	<b>3.465.237,31</b>	<b>287.548,00</b>	<b>524.850,02</b>	<b>8.807.707,12</b>

Bilancio Unione servizi educativi con riparto delle poste a determinazione "territoriale" - SPESA

BILANCIO - SPESA	Servizi educativi costi generali/ U.O.										182 TOTALE
	161	162	163	164	165	167	168	169	182	TOTALE	
Costo del personale a tempo indeterminato IRAP compresa assegnato ai servizi	421.657,00	496.879,00	292.671,00	30.481,00	21.745,00	160.228,00	24.177,00	64.302,00	132.837,00	1.643.977,00	
Costo del personale a tempo determinato IRAP compresa assegnato ai servizi	57.997,00	-	-	-	-	-	-	-	-	57.997,00	
Costo del personale a tempo determinato IRAP compresa comandato ai Comuni	-	-	-	-	-	3.194,00	-	-	-	3.194,00	
Personale Comuni comandato Unione - emolumenti	11.673,00	-	-	-	-	7.694,00	-	-	-	19.367,00	
Personale Comuni comandato Unione - IRAP	777,00	-	-	-	-	514,00	-	-	-	1.291,00	
P. O. oneri compresi	25.809,00	1.607,00	-	1.607,00	804,00	804,00	3.696,00	3.213,00	1.847,00	39.387,00	
Imposte e tasse diverse	-	13.000,00	335,00	-	-	-	-	-	-	13.335,00	
Beni e servizi	301.879,80	4.403.414,03	1.249.968,08	542.598,56	468.768,43	572.340,00	4.145.510,29	191.890,00	661.652,74	12.538.021,93	
Trasferimenti	-	498.589,15	580.317,53	-	-	-	-	288.148,00	393.178,27	1.760.232,95	
Interessi passivi	-	-	-	6.500,00	-	-	-	-	-	6.500,00	
Assicurazioni	4.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	4.000,00	
Fondo svalutazione crediti	216.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	216.000,00	
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>1.039.792,80</b>	<b>5.412.489,18</b>	<b>2.123.291,61</b>	<b>581.186,56</b>	<b>491.317,43</b>	<b>744.774,00</b>	<b>4.173.383,29</b>	<b>547.553,00</b>	<b>1.189.515,01</b>	<b>16.303.302,88</b>	
Quota capitale ammortamento mutui	-	-	-	32.500,00	-	-	-	-	-	32.500,00	
Spese in conto capitale	-	15.500,00	18.500,00	19.500,00	21.500,00	-	-	-	3.000,00	78.000,00	
<b>TOTALE SPESA DA FINANZIARE</b>	<b>1.039.792,80</b>	<b>5.427.989,18</b>	<b>2.141.791,61</b>	<b>633.186,56</b>	<b>512.817,43</b>	<b>744.774,00</b>	<b>4.173.383,29</b>	<b>547.553,00</b>	<b>1.192.515,01</b>	<b>16.413.802,88</b>	
<b>SALDO DA FINANZIARE</b>	<b>681.885,54</b>	<b>3.009.290,30</b>	<b>1.573.964,25</b>	<b>108.088,00</b>	<b>47.049,00</b>	<b>550.002,70</b>	<b>708.145,98</b>	<b>260.005,00</b>	<b>667.664,99</b>	<b>7.606.095,76</b>	

**Totale entrata con attribuzione spetanze territoriali e riparto capitario delle spetanze indistinte**

Enti	161	162	163	164	165	167	168	169	182	TOTALE
	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	
Alfonisine	46.886,27	289.791,95	20.900,00	93.300,00	57.700,00	23.784,00	457.382,20	20.322,42	75.966,30	1.086.033,14
Bagnacavallo	54.362,23	467.823,65	81.895,00	63.500,00	45.700,00	19.849,96	607.894,76	68.461,27	110.053,57	1.519.540,44
Bagnara	7.145,61	46.479,29	-	15.245,00	6.104,00	15.088,59	110.564,84	4.136,66	12.618,32	217.382,31
Conselice	36.483,65	236.615,19	22.874,00	53.200,00	94.100,00	41.813,89	383.487,16	16.601,13	37.865,84	923.040,86
Cotignola	33.317,98	147.659,69	31.900,00	61.600,00	49.500,00	20.557,21	294.934,10	22.554,69	57.122,31	719.145,98
Fusignano	36.935,90	164.482,19	16.850,00	49.300,00	51.600,00	17.534,68	267.546,84	28.885,91	49.168,70	682.304,22
Lugo	100.646,62	714.684,99	108.912,21	122.953,56	115.664,43	25.000,00	988.514,18	93.628,28	120.238,98	2.390.243,25
Massa Lombarda	32.064,92	263.539,40	284.496,15	53.900,00	38.400,00	19.127,00	253.413,23	27.971,51	41.121,12	1.014.033,33
S.Agata	10.064,08	87.622,53	-	12.100,00	7.000,00	12.015,97	101.500,00	4.986,13	20.694,88	255.983,59
<b>Totale</b>	<b>357.907,26</b>	<b>2.418.698,88</b>	<b>567.827,36</b>	<b>525.096,56</b>	<b>465.768,43</b>	<b>194.777,30</b>	<b>3.465.237,31</b>	<b>287.548,00</b>	<b>524.850,02</b>	<b>8.807.707,12</b>

**Totale spesa con attribuzione dei costi territoriali e riparto capitario dei costi indistinti**

Enti	161	162	163	164	165	167	168	169	182	TOTALE
	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	
Alfonisine	117.851,95	749.115,99	55.693,06	99.758,96	62.344,57	104.251,98	529.395,13	55.680,52	141.334,18	1.915.326,34
Bagnacavallo	167.306,89	952.667,74	389.079,74	72.744,71	52.022,69	82.834,77	675.505,51	131.889,14	190.236,83	2.714.288,02
Bagnara	24.028,22	142.002,80	49.918,71	56.152,63	6.023,31	42.688,85	113.101,79	7.779,50	30.522,85	472.218,66
Conselice	92.837,21	535.953,87	27.470,79	58.842,47	98.260,32	119.258,41	470.737,02	42.706,94	104.229,89	1.550.296,92
Cotignola	75.566,28	391.534,72	65.337,57	66.354,63	53.133,75	97.283,20	342.446,81	59.005,68	147.977,03	1.298.639,67
Fusignano	100.577,43	368.411,47	64.787,29	54.346,72	54.406,98	69.928,22	316.340,06	63.880,78	155.254,96	1.247.933,91
Lugo	332.160,23	1.434.918,80	836.257,23	140.049,30	132.838,32	145.698,80	1.170.642,53	118.949,20	282.644,30	4.594.158,71
Massa Lombarda	103.701,01	616.038,85	602.883,56	59.343,14	42.238,65	43.578,36	415.665,35	59.500,27	100.004,44	2.042.953,63
S.Agata	25.763,58	237.343,95	50.363,66	25.594,01	11.548,85	39.251,40	139.549,07	8.260,97	40.310,55	577.986,04
<b>Totale</b>	<b>1.039.792,80</b>	<b>5.427.989,19</b>	<b>2.141.791,61</b>	<b>633.186,57</b>	<b>512.817,44</b>	<b>744.774,00</b>	<b>4.173.383,27</b>	<b>547.553,00</b>	<b>1.192.515,03</b>	<b>16.413.801,91</b>

Totale quote 2020 servizi educativi

Enti	Totale quote 2020 servizi educativi										TOTALE
	161	162	163	164	165	167	168	169	182		
	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		
Alfonsine	70.965,68	459.324,04	34.793,06	6.458,96	4.644,57	80.467,98	72.012,93	35.258,10	65.367,88	829.293,20	
Bagnacavallo	112.944,66	484.844,09	307.184,74	9.244,71	6.322,69	62.984,81	67.610,75	63.427,87	80.183,26	1.194.747,58	
Bagnara	16.882,61	95.523,51	49.918,71	40.907,63	80,69	27.600,26	2.536,95	3.642,84	17.904,53	254.836,35	
Conselice	56.353,56	299.338,68	4.596,79	5.642,47	4.160,32	77.444,52	87.249,86	26.105,81	66.364,05	627.256,06	
Cotignola	42.248,30	243.875,03	33.437,57	4.754,63	3.633,75	76.725,99	47.512,71	36.450,99	90.854,72	579.493,69	
Fusignano	63.641,53	203.929,28	47.937,29	5.046,72	2.806,98	52.393,54	48.793,22	34.994,87	106.086,26	565.629,69	
Lugo	231.513,61	720.233,81	727.345,02	17.095,74	17.173,89	120.698,80	182.128,35	25.320,92	162.405,32	2.203.915,46	
Massa Lombarda	71.636,09	352.499,45	318.387,41	5.443,14	3.838,65	24.451,36	162.252,12	31.528,76	58.883,32	1.028.920,30	
S.Agata	15.699,50	149.721,42	50.363,66	13.494,01	4.548,85	27.235,43	38.049,07	3.274,84	19.615,67	322.002,45	
<b>Totale</b>	<b>681.885,54</b>	<b>3.009.289,31</b>	<b>1.573.964,25</b>	<b>108.088,01</b>	<b>47.049,01</b>	<b>550.002,70</b>	<b>708.145,96</b>	<b>260.005,00</b>	<b>667.665,01</b>	<b>7.606.094,79</b>	

## BILANCIO PLURIENNALE

Per quanto concerne il bilancio pluriennale si è provveduto a un'ipotesi 2021 e 2022 che presuppone la sostanziale invarianza della gestione corrente, ad eccezione di quelle poste di natura straordinaria computate nell'esercizio 2020 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 2018.

La spesa non è stata allineata al tasso di inflazione, considerando di poter recuperare tale eventuale incremento con interventi di razionalizzazione.

Nelle tabelle allegate sono rappresentati in maniera sintetica i bilanci 2021 e 2022. Sicuramente la variazione più significativa attiene alle risorse straordinarie assegnate nell'esercizio 2020 ai comuni che derivano dal risultato presunto della gestione 2019.

GESTIONE CORRENTE	ENTRATA			SPESA		
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	668.050,36	660.387,41	660.387,41			
Avanzo amministrazione per spesa corrente	3.420.678,98	-	-			
Entrata corrente (Titolo I + II + III)	43.573.526,72	43.676.380,44	43.676.380,44			
Entrate correnti destinate al finanziamento di spese in conto capitale	-	343.552,07	343.552,07			
Spesa corrente (Titolo I)	376.403,57	-	-	45.924.914,72	42.639.440,96	42.638.940,96
Spesa corrente (Titolo I) e realizzate negli esercizi successivi				660.387,41	660.387,41	660.387,41
Spesa corrente (Titolo I) finanziata negli esercizi precedenti e computata nell'esercizio				668.050,36	660.387,41	660.387,41
Quota capitale ammortamento mutui				32.500,00	33.000,00	33.500,00
<b>TOTALE PARTE CORRENTE</b>	<b>47.285.852,49</b>	<b>43.993.215,78</b>	<b>43.993.215,78</b>	<b>47.285.852,49</b>	<b>43.993.215,78</b>	<b>43.993.215,78</b>
<b>TOTALE TITOLO I</b>				<b>47.253.352,49</b>	<b>43.960.215,78</b>	<b>43.959.715,78</b>
<b>TOTALE TITOLO I FINANZIATO NELL'ESERCIZIO</b>				<b>46.585.302,13</b>	<b>43.299.828,37</b>	<b>43.299.328,37</b>

**GESTIONE IN CONTO CAPITALE**

	ENTRATA			SPESA		
	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale

-

-

-

-

-

-

Avanzo amministrazione per spese in conto capitale

20.890,00

-

-

-

-

-

Entrate correnti per spese in conto capitale

376.403,57

343.552,07

343.552,07

-

-

-

Fonti di finanziamento delle spese in conto capitale di competenza dell'esercizio (Risorse proprie e trasferite)

59.258,50

25.000,00

25.000,00

-

-

-

Assunzione di mutui

-

-

-

-

-

-

Spese in conto capitale finanziate nell'esercizio

-

-

-

-

-

-

Spese in conto capitale finanziate nell'esercizio e realizzate negli esercizi successivi

-

-

-

-

-

-

Spese in conto capitale finanziate nell'esercizio e realizzate negli esercizi successivi

-

-

-

-

-

-

Spese in conto capitale finanziate negli esercizi precedenti e realizzate nell'esercizio

-

-

-

-

-

-

Acquisizione partecipazioni azionarie

-

-

-

-

-

-

**TOTALE INVESTIMENTI****456.552,07****368.552,07****368.552,07****456.552,07****368.552,07****368.552,07****TOTALE TITOLO II****456.552,07****368.552,07****368.552,07****456.552,07****368.552,07****368.552,07****TOTALE TITOLO II FINANZIATO****456.552,07****368.552,07****368.552,07****456.552,07****368.552,07****368.552,07****NELL'ESERCIZIO****456.552,07****368.552,07****368.552,07****456.552,07****368.552,07****368.552,07**

## 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 2020 rispetto al 2019:

	<b>ESERCIZIO 2020</b>										
	2503	2504	2505	2506	2507	2508	2509	2510	2511	TOTALE	
<b>Riferimenti</b>	<b>ALFONSI</b>	<b>BAGNACAVALLO</b>	<b>BAGNARA</b>	<b>CONSELICE</b>	<b>COTTIGNOLA</b>	<b>FUSIGNANO</b>	<b>LUGO</b>	<b>MASSALOMBARDA</b>	<b>SANT'AGATA</b>	<b>TOTALE</b>	
Servizi generali	185.557,80	245.545,42	38.562,00	146.156,16	110.796,38	122.285,04	769.773,92	155.860,84	51.182,78	1.825.720,34	
Gestione del personale	56.601,79	86.621,78	17.035,10	49.776,87	41.837,61	36.252,85	167.516,51	60.812,16	18.363,35	534.818,02	
Servizi finanziari	144.377,22	202.198,26	29.388,23	117.939,92	89.192,67	98.650,12	520.793,53	127.675,52	35.423,10	1.365.638,57	
Gestione dell'entrata	117.408,99	187.725,62	13.587,85	112.519,10	85.326,05	93.819,41	380.227,46	101.573,07	22.343,18	1.114.530,73	
Informatica	157.239,33	237.018,65	33.406,64	137.058,60	98.794,99	107.295,44	426.764,22	146.263,13	40.316,00	1.384.157,00	
Anagrafe e statistica	4.169,64	5.937,82	736,31	3.547,02	4.313,69	2.657,55	7.316,51	2.492,17	764,30	31.935,01	
Gestione del territorio	250.896,28	381.729,52	50.938,08	205.648,53	156.843,41	171.933,29	706.947,27	230.738,75	72.093,17	2.227.768,30	
Sviluppo e promozione del territorio	97.002,54	147.314,80	19.157,44	71.598,73	57.746,32	64.900,03	260.249,65	72.879,77	23.684,58	814.533,86	
Sicurezza Politiche culturali (coordinamento) e giovani	494.598,69	632.252,63	87.722,86	353.902,00	281.490,16	300.666,96	1.311.718,88	408.613,82	107.148,16	3.978.114,16	
Servizi educativi	17.320,43	24.257,02	3.525,61	14.148,84	10.700,14	11.834,71	46.984,83	15.316,79	4.249,59	148.337,96	
Servizi sociali	829.293,20	1.194.747,58	254.836,35	627.256,06	579.493,69	565.629,69	2.203.915,46	1.028.920,30	322.002,45	7.606.094,78	
	508.693,94	712.418,67	103.545,50	415.545,61	314.258,49	347.580,55	1.379.925,00	449.847,71	124.808,57	4.356.624,04	
<b>RIEPILOGO BILANCIO</b>	<b>2.863.159,85</b>	<b>4.057.767,77</b>	<b>652.441,97</b>	<b>2.255.097,44</b>	<b>1.830.793,60</b>	<b>1.923.505,64</b>	<b>8.182.133,24</b>	<b>2.800.994,03</b>	<b>822.379,23</b>	<b>25.388.272,77</b>	

	ESERCIZIO 2019											TOTALE
	2503	2504	2505	2506	2507	2508	2509	2510	2511			
	ALFONSINE	BAGNACAVALLO	BAGNARA	CONSELICE	COTIGNOLA	FUSIGNANO	LUGO	MASSALOMBARDA	SANTAGATA			
SERVIZI generali	180.584,33	245.118,74	36.916,93	143.776,65	104.333,39	120.438,87	777.904,49	153.477,13	49.680,47	1.812.231,00		
Gestione del personale	65.006,68	99.601,90	19.242,83	67.014,36	47.926,18	41.517,72	192.704,18	69.821,65	20.780,45	623.615,95		
Servizi finanziari	140.841,51	197.246,55	28.668,53	115.051,63	87.008,39	96.234,23	510.745,52	124.548,83	34.555,60	1.334.900,79		
Gestione dell'entrate	106.452,08	185.127,81	13.667,11	113.505,05	83.033,18	88.013,89	384.195,88	94.457,61	20.960,13	1.089.412,74		
Informatica	151.870,03	216.978,26	33.723,38	138.242,83	95.389,87	105.252,01	414.998,86	136.889,45	38.810,24	1.332.154,93		
Anagrafe e statistica	4.188,32	6.686,24	688,97	2.175,15	4.112,56	1.900,04	7.762,35	2.321,96	616,53	30.452,12		
Gestione del territorio	245.990,14	448.588,60	69.106,94	242.085,99	195.890,22	200.644,00	794.621,32	258.620,01	65.225,09	2.520.772,31		
Sviluppo e promozione del territorio	96.892,69	146.741,15	19.189,44	71.861,20	57.847,32	65.085,15	260.995,33	73.158,17	23.769,50	815.539,95		
Sicurezza Politiche culturali (coordinamento) e giovani	466.432,31	637.860,98	91.706,91	365.308,80	277.217,55	311.222,63	1.325.877,25	407.362,87	110.444,51	3.993.433,81		
Servizi educativi	13.977,02	19.574,62	2.845,05	11.417,66	8.634,66	9.550,22	37.915,23	12.360,15	3.429,28	119.703,89		
Servizi sociali	786.337,06	1.119.420,86	260.583,05	622.968,16	555.017,62	527.003,24	2.119.900,37	989.037,84	326.787,55	7.307.055,75		
RIEPILOGO BILANCIO	563.469,55	712.418,67	103.545,50	415.545,61	314.258,49	347.580,55	1.379.924,98	449.847,72	124.808,57	4.411.399,64		
	2.822.041,72	4.035.364,38	679.884,64	2.308.953,09	1.830.669,43	1.914.442,55	8.207.545,76	2.771.903,39	819.867,92	25.390.672,88		

### ESERCIZIO 2020 - 2019

Riferimenti	2503	2504	2505	2506	2507	2508	2509	2510	2511	TOTALE
	ALFONSINE	BAGNACAVALLO	BAGNARA	CONSELICE	COTIGNOLA	FUSIGNANO	LUGO	MASSALOMBARDA	SANT'AGATA	
Servizi generali	4.973,47	426,68	1.645,07	2.379,51	6.462,99	1.846,17	8.130,57	2.383,71	1.502,31	13.489,34
Gestione del personale	8.404,89	12.980,12	2.207,73	17.237,49	6.088,57	5.264,87	25.187,67	9.009,49	2.417,10	88.797,93
Servizi finanziari	3.535,71	4.951,71	719,70	2.888,29	2.184,28	2.415,89	10.048,01	3.126,69	867,50	30.737,78
Gestione dell'entrata	10.956,91	2.597,81	79,26	985,95	2.292,87	5.805,52	3.968,42	7.115,46	1.383,05	25.117,99
Informativa	5.369,30	20.040,39	316,74	1.184,23	3.405,12	2.043,43	11.765,36	9.373,68	1.505,76	52.002,07
Anagrafe e statistica	18,68	748,42	47,34	1.371,87	201,13	757,51	445,84	170,21	147,77	1.482,89
Gestione del territorio	4.906,14	66.859,08	18.168,86	36.437,46	39.046,81	28.710,71	87.674,05	27.881,26	6.868,08	293.004,01
Sviluppo e promozione del territorio	109,85	573,65	32,00	262,47	101,00	185,12	745,68	278,40	84,92	1.006,09
Sicurezza	28.166,38	5.608,35	3.984,05	11.406,80	4.272,61	10.555,67	14.158,37	1.250,95	3.296,35	15.319,65
Politiche culturali (coordinamento) e giovani	3.343,41	4.682,40	680,56	2.731,18	2.065,48	2.284,49	9.069,60	2.956,64	820,31	28.634,07
Servizi educativi	42.956,14	75.326,72	5.746,70	4.287,90	24.476,07	38.626,45	84.015,09	39.882,46	4.785,10	299.039,03
Servizi sociali	54.775,61	-	-	-	-	-	0,02	0,01	-	54.775,60
<b>RIEPILOGO BILANCIO</b>	<b>41.118,13</b>	<b>22.403,39</b>	<b>- 27.442,67</b>	<b>- 53.855,65</b>	<b>124,17</b>	<b>9.063,09</b>	<b>25.412,52</b>	<b>29.090,64</b>	<b>2.511,31</b>	<b>- 2.400,11</b>

L'analisi degli scostamenti delle spese per il personale redatta per centri di costo evidenzia, di fatto, l'aggiornamento dell'organizzazione prevista nel 2020 rispetto a quella attuale.

Si rappresenta il bilancio dell'Unione con riparto delle poste a determinazione "Territoriale". Nella costruzione di tale bilancio inoltre il personale è stato attribuito al pertinente centro di costo in ragione del tempo dedicato in tal senso. La spesa e l'entrata che con tale procedimento si determinano è quindi con buona approssimazione quella effettivamente attribuibile al singolo centro di costo. La quota di contribuzione dell'ente è quindi determinata in ragione del saldo (entrata-spesa) con i criteri (capitario/territoriale) previsti dalle convenzioni.





Bilancio Unione con riparto delle poste a determinazione "territoriale" - SPESA

BILANCIO - SPESA	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	RIEPILOGO BILANCIO
Altre spese di personale Irap compresa	229.941	12.000	-	14.920	-	29.950	-	-	41.000	-	-	13.366	341.177
Imposte e tasse diverse	15.070	4.000	-	6.020	150	4.250	-	-	2.650	-	13.335	590	46.065
Beni e servizi	955.923	128.650	-	247.000	875.500	34.000	1.082.351	174.700	673.363	159.300	12.538.022	6.363.188	23.231.998
Trasferimenti	3.367.671	-	-	2.000	-	8.000	74.106	305.403	-	4.000	1.760.233	1.933.152	7.454.564
Trasferimenti - giro delle contravvenzioni	-	-	-	-	-	-	-	-	1.120.000	-	-	-	1.120.000
Interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.500	-	6.500
Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-	-	-	5.000	-	5.000	-	-	-	10.000
Assicurazioni	81.500	300	-	-	15.000	-	500	-	-	-	4.000	-	101.300
Fondo di riserva	1.429	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.429
Fondo di riserva - a pareggio	14.000	67.566	-	-	-	-	67.005	-	-	-	-	-	148.571
Fondo svalutazione crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I/A COMMERCIALE SPLIT PAYMENT	-	-	700.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	700.000
Altre spese correnti	5.000	1.000	-	10.000	-	-	-	-	5.000	-	-	-	21.000
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>5.781.755</b>	<b>914.901</b>	<b>2.112.676</b>	<b>1.144.263</b>	<b>1.312.633</b>	<b>81.935</b>	<b>3.033.726</b>	<b>1.012.889</b>	<b>5.115.942</b>	<b>243.877</b>	<b>16.303.303</b>	<b>9.530.404</b>	<b>46.585.303</b>
Quota capitale ammortamento mutui	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32.500	-	32.500

Bilancio Unione con riparto delle poste a determinazione "territoriale" - SPESA

BILANCIO - SPESA	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	RIEPILOGO BILANCIO
Spese in conto capitale	6.800	-	-	-	110.000	-	2.000	-	217.752	42.000	78.000	-	458.552
TOTALE SPESA DA FINANZIARE	5.788.555	914.901	2.112.076	1.141.263	1.422.633	81.935	3.035.726	1.012.889	5.333.694	285.877	16.413.803	9.530.404	47.074.355
SALDO DA FINANZIARE	1.825.720	534.818	1.365.639	1.114.531	1.384.157	31.935	2.227.768	814.534	3.978.114	148.338	7.606.096	4.356.624	25.388.274

Arrotonda.

0,88

Come si può vedere dal prospetto delle entrate i trasferimenti a vario titolo quotano € 6.496.037 ed è questa la variabile più "aleatoria" della gestione, perché riconducibile per la quasi totalità alla gestione ordinaria e consolidata dell'ente, questo a significare che eventuali variazioni negative nei trasferimenti solo in misura minima possono essere recuperate da spese correlate e conseguentemente qualora si manifestasse tale eventualità occorre intervenire come detto sulla gestione ordinaria/consolidata operando riduzioni di spesa e conseguentemente un possibile ridimensionamento dei servizi erogati o agendo sulle entrate dei servizi con un conseguente aggravio per l'utenza che nella dinamica della domanda/offerta potrebbe anche non conseguire l'incremento delle risorse.

## BILANCIO DI CASSA

Il bilancio di cassa 2020, stante i flussi attesi in entrata e uscita chiude con un saldo pari a zero. Il fondo iniziale di cassa è di € 6.000.000,00 e il fondo di riserva di cassa è di € 2.941.767,09.

### 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	Rifto 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. CENTRI DI COSTO
31/05/2008	10	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE ALLA STATISTICA	Abitanti al 31/12 esercizio precedente.	72 (Anagrafe e stato civile) - 73 (Elettorale) - 74 (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. CENTRI DI COSTO
10/09/2010	100	NUOVA CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE ALLO SVILUPPO ECONOMICO E ALLA PROMOZIONE TERRITORIALE - IN SOSTITUZIONE DELLA CONVENZIONE REP. N.9 DEL 31/05/2008.	- 50% insediamenti produttivi attivi - 50% abitanti al 31/12 esercizio precedente	93 (Amministrativo SUAP)
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 capitario, 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 "capitario" vale a dire secondo un parametro precostituito. L'eccezione più evidente a tale sistema si riscontra nei servizi educati, dove il sistema capitario 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 14/11/2019**

**UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA**

**Bilancio di previsione 2020 – 2022**

**Analisi e rappresentazioni grafiche**

**Nota integrativa**

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

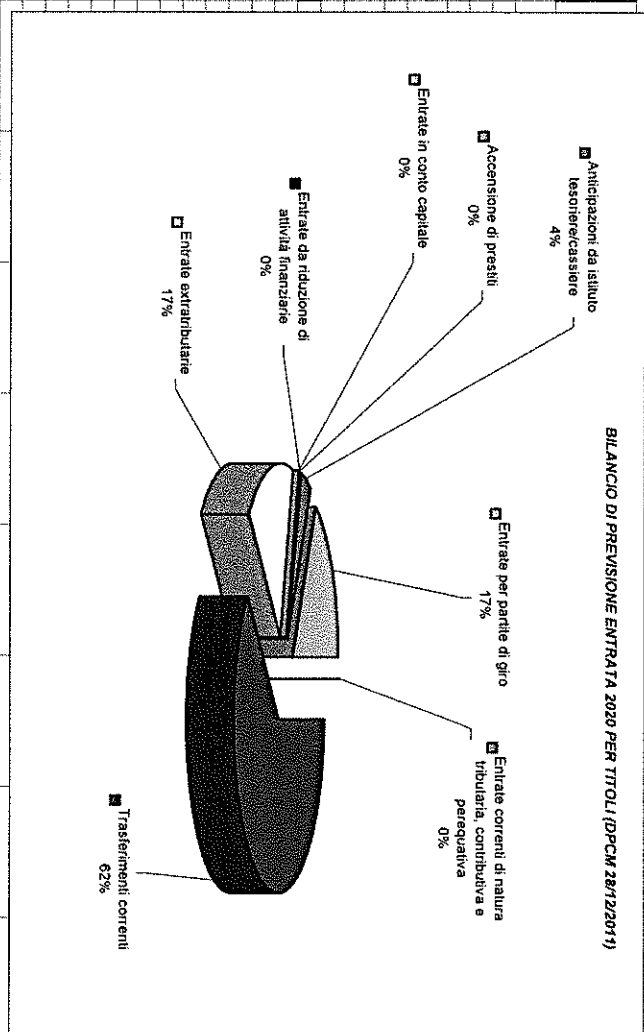
ANALISI E RAPPRESENTAZIONI GRAFICHE

- Pag. 01 – 02 – Bilancio Entrata*
- Pag. 03 – 07 – Entrata corrente*
- Pag. 08 – Entrata in conto capitale*
- Pag. 09 – Bilancio Spesa*
- Pa. 10 – 18 – Spesa corrente*
- Pag. 19 – 23 – Spesa in conto capitale*
- Pag. 24 – 25 - Bilancio 2020 con riparto delle poste a determinazione territoriale*
- Pag. 26 – 28 – Bilancio servizi educativi con riparto delle spese a determinazione territoriale*
- Pag. 29 – 30 - Analisi de Fondo crediti di Dubbia esigibilità*
- Pag. 31 – Equilibri di parte corrente*
- Pag. 32 – Equilibri in conto capitale – Dinamica indebitamento*
- Pag. 33 – Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019*
- Pa. 34 – 35 Gestione avanzo di amministrazione al 31/12/2018 e determinazione avanzo presunto gestione 2019*

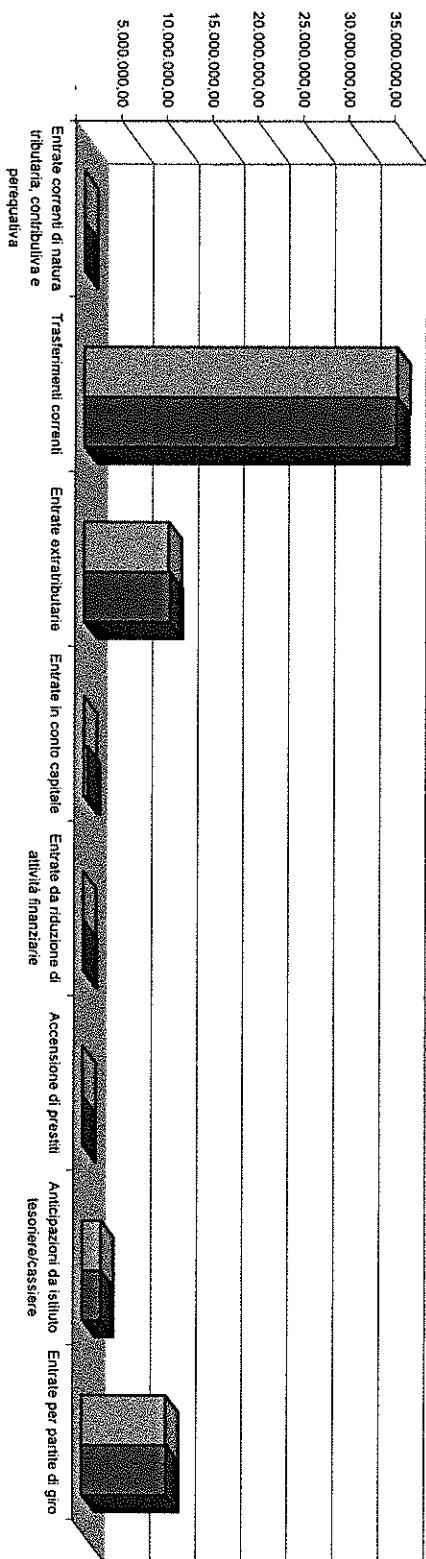
ENTRATA 2016 - 2022 - TITOLI - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011														
TIT.	Classificazione DPCM 28 dicembre 2011	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Previsione iniziale 2019	Previsione assessoria 2019	Previsione assessoria 2020	Accreditamenti pagati 2019	Previsione 2020	Variazioni assessoria 2019	Variazioni %	Previsione di cassa 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Trasferimenti correnti	32.669.526,59	33.041.444,50	34.301.344,56	33.794.872,67	34.183.002,60	24.045.889,84	34.309.910,96	126.008,36	0,4%	34.309.910,96	34.562.764,68	34.562.764,68	34.562.764,68
2	Entrate extratributarie	8.980.087,08	8.941.342,89	9.087.615,20	9.076.687,24	9.401.270,00	6.669.478,84	9.263.615,76	137.564,24	-1,5%	9.263.615,76	9.113.615,76	9.113.615,76	9.113.615,76
3	Entrate in conto capitale	137.926,01	117.736,52	324.526,58	535.526,31	439.886,73	345.735,19	59.258,50	380.608,23	86,5%	59.258,50	25.000,00	25.000,00	25.000,00
4	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	100.000,00	100.000,00	-	-	-100,0%	-	-	-	-
5	Accensione di prestiti	175.000,00	-	100.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	2.000.000,00	2.000.000,00	-	2.000.000,00	-	0,0%	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
7	Entrate per partite di giro	5.940.904,50	5.470.249,57	6.785.776,74	7.366.392,00	9.205.392,00	6.817.313,42	9.155.392,00	50.000,00	-0,5%	9.155.392,00	9.155.392,00	9.155.392,00	9.155.392,00
8	Totale	47.939.444,18	47.461.773,48	50.889.266,08	52.773.880,42	55.329.631,33	37.978.477,29	54.788.177,22	641.964,11	-1,0%	54.788.177,22	54.886.772,44	54.886.772,44	54.886.772,44
9	FPV - corrente	739.066,67	521.524,84	593.111,62	570.600,99	661.086,52	666.050,36	666.050,36	6.663,84	1,1%	666.050,36	660.387,41	660.387,41	660.387,41
	FPV - investimenti	726.351,07	440.021,45	353.343,04	388.576,79	432.709,98	-	-	432.709,98	-100,0%	-	-	-	-
	TOTALE FPV	1.465.417,74	961.546,29	946.454,66	959.177,78	1.093.796,50	-	668.050,36	426.746,14	-38,9%	668.050,36	660.387,41	660.387,41	660.387,41
	Avanzo - Investimenti	720.831,14	390.304,43	606.483,29	175.246,73	310.365,82	-	20.890,00	289.475,82	-93,3%	20.890,00	-	-	-
	Avanzo - corrente	2.699.123,67	2.017.565,95	2.443.242,46	4.970.094,57	3.748.030,25	3.420.678,98	3.420.678,98	327.351,27	-8,7%	3.420.678,98	-	-	-
	TOTALE AVANZO	3.418.954,81	2.407.870,38	3.049.735,75	5.745.344,30	4.058.396,07	3.441.588,88	3.441.588,88	618.827,09	-15,2%	3.441.588,88	-	-	-
	TOTALE ENTRATA	52.787.876,73	50.921.190,16	54.589.458,41	58.978.002,50	60.481.723,90	37.978.477,29	58.897.796,56	1.833.927,34	-2,6%	54.788.177,22	55.517.159,85	55.517.159,85	55.517.159,85
	TOTALE SPESA	47.736.294,97	46.349.594,41	50.666.947,72	58.878.002,50	60.481.723,90	45.998.144,51	58.897.796,56	1.833.927,34	-2,8%	57.846.410,43	55.517.159,85	55.517.159,85	55.517.159,85
	SALDO (RES)	4.991.621,76	4.471.595,74	3.918.507,67	-	-	6.009.737,22	-	-	-	-	3.058.232,91	-	-
	RSPOSSE EXTRA GESTIONE	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Previsione Iniziale 2019	Previsione assessoria 2019	Accreditamenti pagati 2019	Previsione 2020	Variazioni assessoria 2019	Variazioni %	Previsione di cassa 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	739.066,67	521.524,84	593.111,62	570.600,99	661.086,52	-	668.050,36	6.663,84	1,1%	668.050,36	660.387,41	660.387,41	
	PARTE CORRENTE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	726.351,07	440.021,45	353.343,04	388.576,79	432.709,98	-	-	432.709,98	-100,0%	-	-	-	
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	720.831,14	390.304,43	606.483,29	175.246,73	310.365,82	-	20.890,00	289.475,82	-93,3%	20.890,00	-	-	
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FONDI NON VINCOLATI	2.699.123,67	2.017.565,95	2.443.242,46	4.970.094,57	3.748.030,25	3.420.678,98	3.420.678,98	327.351,27	-8,7%	3.420.678,98	-	-	
	Totale risorse extragestione	4.884.372,55	3.368.476,67	3.996.190,41	6.104.522,08	5.162.192,57	-	4.109.819,34	1.042.673,23	-20,2%	4.109.819,34	660.387,41	660.387,41	
	TOTALE FPV	1.465.417,74	961.546,29	946.454,66	959.177,78	1.093.796,50	-	668.050,36	426.746,14	-38,9%	668.050,36	660.387,41	660.387,41	
	Entrata corrente destinata al finanziamento di spese in conto capitale	407.723,06	633.543,25	381.747,72	449.319,68	579.841,40	-	378.403,57	203.437,83	-35,1%	378.403,57	343.552,07	343.552,07	
	Entrata in conto capitale destinata al finanziamento di spesa corrente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Avanzo di amministrazione destinato al finanziamento di spesa corrente	2.699.123,67	2.017.565,95	2.443.242,46	4.970.094,57	3.748.030,25	-	3.420.678,98	327.351,27	-8,7%	3.420.678,98	-	-	
	Avanzo di amministrazione destinato al finanziamento di spese in conto capitale	720.831,14	390.304,43	606.483,29	175.246,73	310.365,82	-	20.890,00	289.475,82	-93,3%	20.890,00	-	-	
	TOTALE AVANZO	3.418.954,81	2.407.870,38	3.049.735,75	5.745.344,30	4.058.396,07	-	3.441.588,88	618.827,09	-15,2%	3.441.588,88	-	-	

ENTRATA 2020 - 2019 PER TITOLI - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011

TITOLO	Previsione Assestato 2019	Previsione 2020	2020-2019	Variaz%
ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI				
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	==
2 Trasferimenti correnti	34.183.002,60	34.309.910,96	126.908,36	0,37%
3 Entrate extratributarie	9.401.270,00	9.263.615,76	(137.654,24)	-1,46%
4 Entrate in conto capitale	439.866,73	59.258,50	(380.608,23)	-86,53%
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	100.000,00	-	(100.000,00)	-100,00%
6 Accensione di prestiti	-	-	-	==
7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,00%
9 Entrate per partite di giro	9.205.392,00	9.155.392,00	(50.000,00)	-0,54%
<b>Totale entrate</b>	<b>55.328.531,33</b>	<b>54.788.177,22</b>	<b>(541.354,11)</b>	<b>-0,98%</b>



EVOLUZIONE DELL'ENTRATA DPCM 27/12/2011 - Previsione 2020 - Assestato 2019



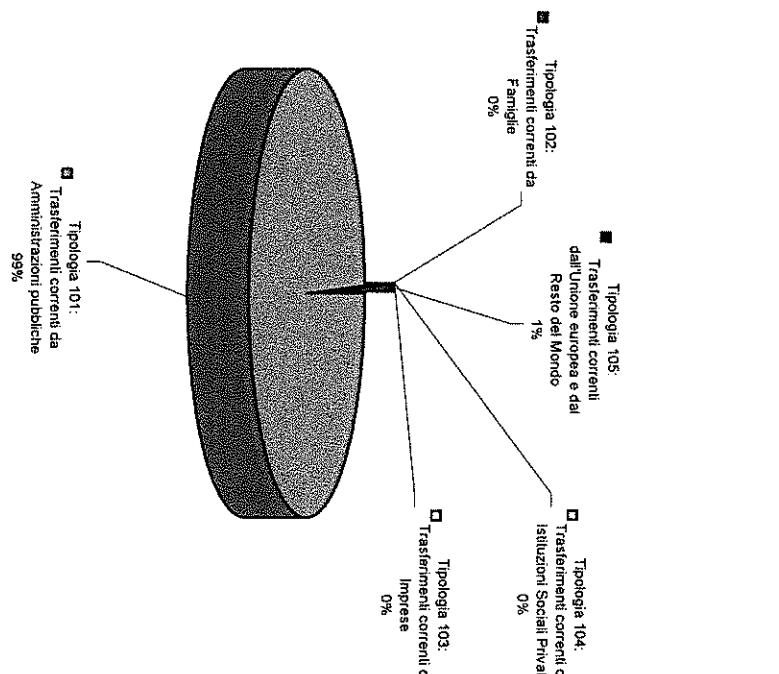
Previsione 2020 Previsione assestata 2019

ENTRATA 2016 - 2022 PER TIPOLOGIA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011														
	Riferimenti	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Previsione Iniziale 2019	Previsione Esattoriale 2019	Accertamenti definitivi 2019	Spese 2019	Spese 2020	Verifica al 31/12/2019	Variazione %	Previsione di cassa 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
TT. 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa													
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
TT. 2:	Trasferimenti correnti													
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	32.640.656,34	32.865.423,89	34.117.250,58	33.633.782,58	33.823.396,18	23.956.308,55	34.102.781,16	179.384,96	0,5%	34.102.781,16	34.355.634,88	34.355.634,88	
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-	
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	5.750,00	2.203,80	12.200,00	20.000,00	85.375,49	20.247,49	13.900,00	71.475,49	-83,7%	13.900,00	13.900,00	13.900,00	
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-	
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	23.120,25	173.816,71	171.893,98	141.110,29	174.230,93	69.333,80	193.229,80	18.998,87	10,9%	193.229,80	193.229,80	193.229,80	
20000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	32.669.526,59	33.041.444,50	34.301.344,56	33.794.872,87	34.183.002,60	24.045.889,84	34.309.910,96	126.908,38	0,4%	34.309.910,96	34.652.764,68	34.652.764,68	
TT. 3:	Entrate extratributarie													
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.643.056,74	6.674.066,00	6.925.547,29	6.860.124,24	6.941.982,03	5.008.391,91	6.677.756,42	264.225,61	-3,8%	6.677.756,42	6.677.756,42	6.677.756,42	
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	858.217,64	703.207,62	913.655,71	930.000,00	1.154.000,00	783.200,75	1.320.000,00	166.000,00	14,4%	1.320.000,00	1.320.000,00	1.320.000,00	
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	2.136,24	2.145,35	2.766,75	2.000,00	4.500,00	4.270,00	500,00	4.000,00	-88,9%	500,00	500,00	500,00	
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	138.600,00	132.660,00	142.560,00	142.560,00	148.500,00	-	148.500,00	-	0,0%	148.500,00	148.500,00	148.500,00	
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.338.077,46	1.135.283,92	1.113.085,45	1.142.003,00	1.152.287,97	873.616,16	1.116.859,34	35.428,63	-3,1%	1.116.859,34	966.859,34	966.859,34	
30000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.980.087,08	8.647.342,89	9.097.615,20	9.076.687,24	9.401.270,00	6.669.478,84	9.263.616,76	137.654,24	-1,5%	9.263.615,76	9.113.615,76	9.113.615,76	



Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa									
Tipologia	ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TIPOLOGIA	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	2020-2019	Variaz%				
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	-	-	-	===				
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	-	-	===				
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-	-	===				
<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>									
<b>Trasferimenti correnti</b>									
<b>ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TIPOLOGIA</b>									
Tipologia		Previsione assestata 2019	Previsione 2020	2020-2019	Variaz%				
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	33.923.396,18	34.102.781,16	179.384,98	0,53%				
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	===				
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	85.375,49	13.900,00	-71.475,49	-83,72%				
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	===				
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	174.230,93	193.229,80	18.998,87	10,90%				
<b>Trasferimenti correnti</b>		<b>34.183.002,60</b>	<b>34.309.910,96</b>	<b>126.908,36</b>	<b>0,37%</b>				
<b>Trasferimenti correnti da Comuni</b>									
Art.	Unione	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	2020-2019	Variazione %				
2.503	Alfonse	3.061.955,25	3.103.073,38	41.118,13	1,34%				
2.504	Bagnacavallo	4.258.763,75	4.281.167,14	22.403,39	0,53%				
2.505	Bagnara	707.335,88	679.893,21	-27.442,67	-3,88%				
2.506	Conselice	2.518.902,45	2.465.046,80	-53.855,65	-2,14%				
2.507	Colignola	2.008.806,54	2.008.930,71	124,17	0,01%				
2.508	Fusignano	2.071.839,36	2.080.902,45	9.063,09	0,44%				
2.509	Lugo	8.599.584,00	8.574.171,48	-25.412,52	-0,30%				
2.510	Massa Lombarda	2.938.055,43	2.965.148,07	26.092,64	0,90%				
2.511	Sant'Agata	846.148,87	848.660,18	2.511,31	0,30%				
<b>Totale</b>		<b>27.009.391,63</b>	<b>27.026.391,42</b>	<b>2.400,11</b>	<b>-0,01%</b>				
Incidenza trasferimenti Comuni Unione		79,01%		79,71%					
Incidenza trasferimenti Comuni Unione sulle entrate correnti		61,97%		61,98%					
Incidenza trasferimenti Comuni su spesa corrente		57,00%		57,15%					

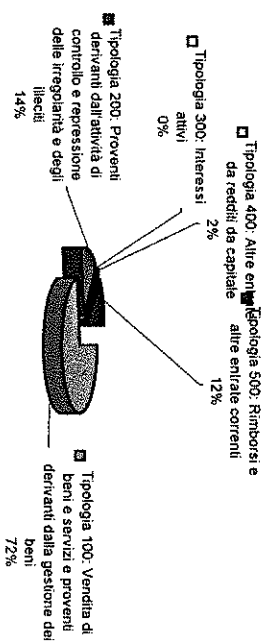
Trasferimenti correnti 2020



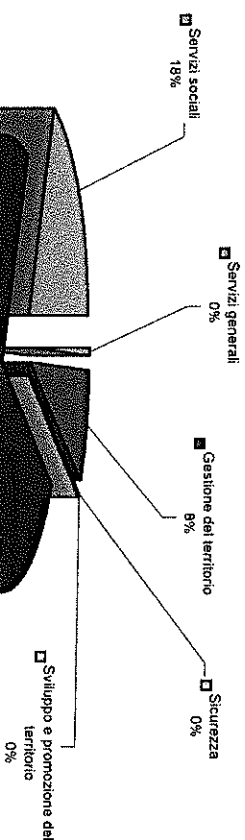


Tipologia	ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TIPOLOGIA	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	2020-2019	Variaz%
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.941.982,03	6.677.756,42	-264.225,61	-3,81%
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.154.000,00	1.320.000,00	166.000,00	14,39%
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	4.500,00	500,00	-4.000,00	-88,89%
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	148.500,00	148.500,00	-	0,00%
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.152.287,97	1.116.859,34	-35.428,63	-3,07%
	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>9.401.270,00</b>	<b>9.283.615,76</b>	<b>-117.654,24</b>	<b>-1,48%</b>
	<b>Totale entrate correnti (Titolo I + II + III)</b>	<b>43.584.272,60</b>	<b>43.673.526,72</b>	<b>10.746,88</b>	<b>0,02%</b>
	<b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>Previsione assestata 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>2020-2019</b>	<b>Variaz%</b>
	Servizi generali	25.000,00	29.000,00	4.000,00	16,00%
	Gestione del territorio	560.000,00	540.000,00	-20.000,00	-3,57%
	Sviluppo e promozione del territorio	15.000,00	10.000,00	-5.000,00	-33,33%
	Sicurezza	8.702,00	8.000,00	-702,00	-8,07%
	Servizi educativi	5.127.289,03	4.889.756,42	-237.532,61	-4,63%
	Servizi sociali	1.206.000,00	1.201.000,00	-5.000,00	-0,41%
	<b>Totali</b>	<b>6.941.982,03</b>	<b>6.677.756,42</b>	<b>-264.225,61</b>	<b>-3,81%</b>
	<b>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	<b>Previsione assestata 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>2020-2019</b>	<b>Variaz%</b>
	Sviluppo e promozione del territorio	34.000,00	40.000,00	6.000,00	17,65%
	Sicurezza	1.120.000,00	1.280.000,00	160.000,00	14,29%
	Servizi educativi	-	-	-	==
	<b>Totali</b>	<b>1.154.000,00</b>	<b>1.320.000,00</b>	<b>166.000,00</b>	<b>14,39%</b>
	<b>Rimborsi e altre entrate correnti INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI</b>	<b>Previsione assestata 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>2020-2019</b>	<b>Variaz%</b>
	UTILI NETTI DELLE AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE, DIVIDENDI DI SOCIETÀ	4.500,00	500,00	-4.000,00	-88,89%
	RIMBORSI SPESE PER PERSONALE COMANDATO	148.500,00	148.500,00	-	0,00%
	PROVENTI DIVERSI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	129.228,35	65.578,00	-63.650,35	-49,25%
	Entrate da rimborsi di IVA a credito	43.889,51	37.431,34	-6.458,17	-14,71%
	PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI - (IVA split payment)	150.000,00	100.000,00	-50.000,00	-33,33%
	PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI - (IVA split payment)	700.000,00	700.000,00	-	0,00%
	PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI	129.170,11	213.850,00	84.679,89	65,56%
	<b>Totali</b>	<b>1.305.287,97</b>	<b>1.265.859,34</b>	<b>-39.428,63</b>	<b>-3,02%</b>

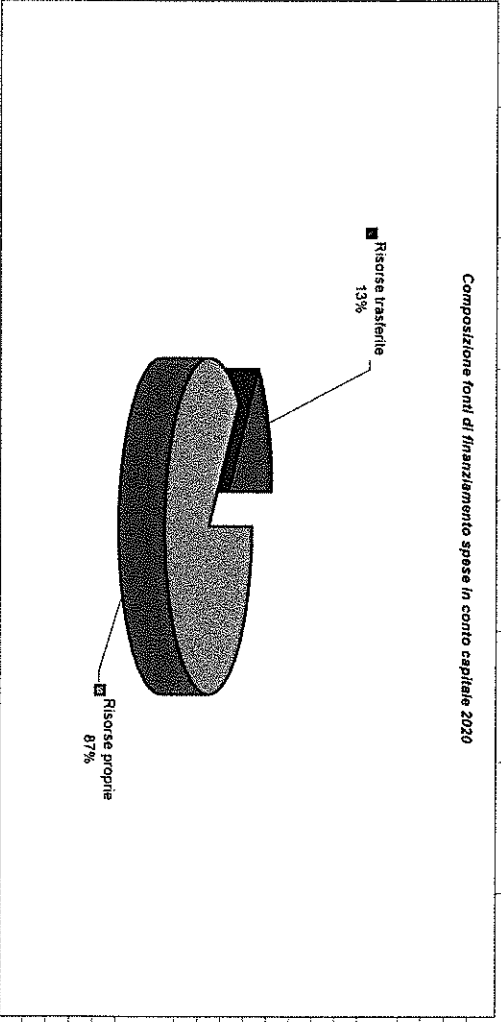
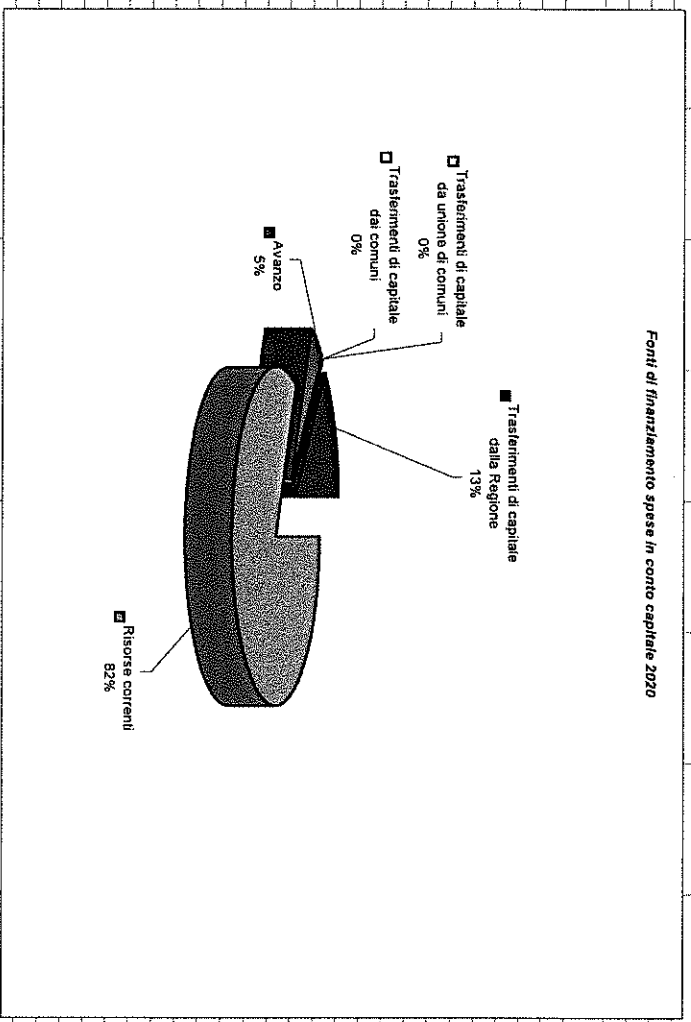
Entrate extratributarie 2020



Proventi derivanti dalla gestione dei beni 2020

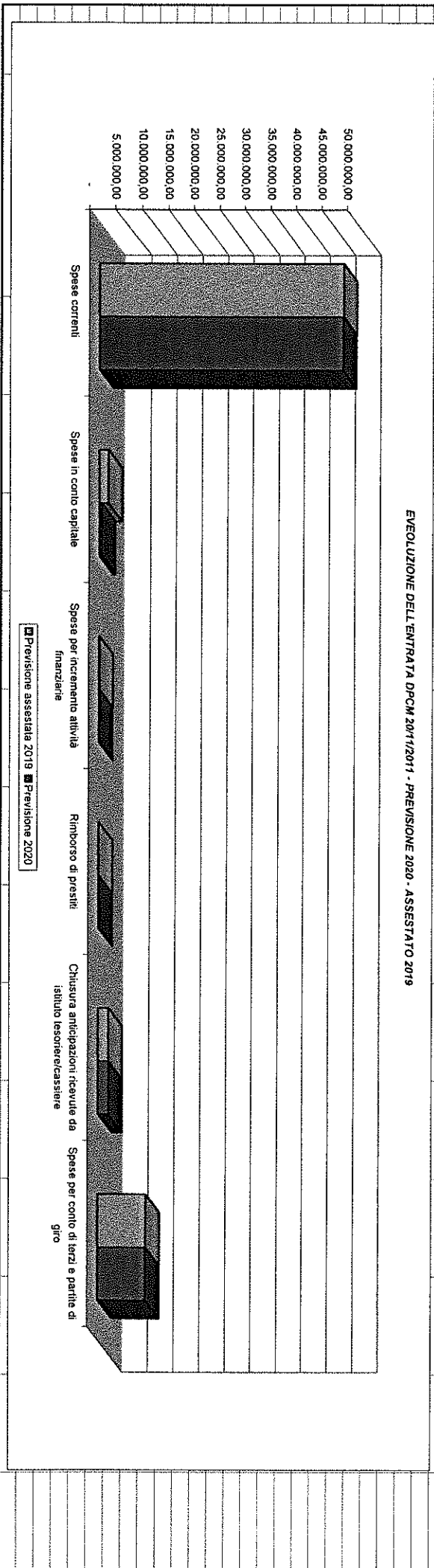


Fonti di finanziamento spese in conto capitale		Previsione assediata 2019	Previsione 2020	2020-2019	Variazione %
Risorse correnti		579.841,40	376.403,57	-203.437,83	-35,09%
Avanzo		310.365,82	20.890,00	-289.475,82	-93,27%
Trasferimenti di capitale dai comuni		89.599,00	-	89.599,00	-100,00%
Trasferimenti di capitale da unione di comuni		318.277,73	-	318.277,73	-100,00%
Trasferimenti di capitale dalla Regione		32.000,00	59.258,50	27.258,50	85,18%
Trasferimenti dallo Stato		-	-	-	===
Alienazioni		-	-	-	===
Mutui		-	-	-	===
<b>Totale</b>		<b>1.330.073,95</b>	<b>456.552,07</b>	<b>-873.521,88</b>	<b>-65,67%</b>
<b>Trasferimenti entri Unione</b>					
Albovine		-	-	-	===
Bagnacavallo		-	-	-	===
Bagnara		6.500,00	-	6.500,00	-100,00%
Castelice		-	-	-	===
Collagna		-	-	-	===
Fusignano		8.089,00	-	8.089,00	-100,00%
Lugo		-	-	-	===
Massa Lombarda		75.000,00	-	75.000,00	-100,00%
SanVigalia		-	-	-	===
<b>Totale entri Unione</b>		<b>89.599,00</b>	<b>-</b>	<b>89.599,00</b>	<b>-100,00%</b>
<b>Risorse proprie</b>					
Risorse correnti		579.841,40	376.403,57	-203.437,83	-35,09%
Alienazioni		310.365,82	20.890,00	-289.475,82	-93,27%
<b>TOTALE RISORSE PROPRIE</b>		<b>890.207,22</b>	<b>397.293,57</b>	<b>-492.913,65</b>	<b>-55,37%</b>
<b>Incidenza %</b>		<b>66,93%</b>	<b>87,02%</b>		
<b>Risorse trasferite</b>					
Trasferimenti dallo Stato		-	-	-	===
Trasferimenti di capitale dalla Regione		32.000,00	59.258,50	27.258,50	85,18%
Trasferimenti di capitale dai comuni		89.599,00	-	89.599,00	-100,00%
Trasferimenti di capitale da unione di comuni		318.277,73	-	318.277,73	-100,00%
<b>TOTALE RISORSE TRASFERITE</b>		<b>439.866,73</b>	<b>59.258,50</b>	<b>-380.608,23</b>	<b>-86,53%</b>
<b>Incidenza %</b>		<b>33,07%</b>	<b>12,98%</b>		
<b>Risorse da indebitamento</b>					
Mutui		-	-	-	===
<b>TOTALE MUTUI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>===</b>
<b>Incidenza %</b>		<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>		
<b>Settori di utilizzo avanzo amministrazione in conto capitale</b>					
62 INFORMATICA		42.427,83	-	42.427,83	-100,00%
112 CDC POLIZIA LOCALE		267.937,99	154.358,73	-113.578,26	-42,39%
152 CDC POLIZIE GIOVANNI		-	20.890,00	20.890,00	===
<b>Totale</b>		<b>310.365,82</b>	<b>176.248,73</b>	<b>-135.116,09</b>	<b>-43,53%</b>



SPESA 2016 - 2022 - TITOLO - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011													
Titolo	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLO	Consumivo 2016	Consumivo 2017	Consumivo 2018	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Accrimenti periodo 2019 - 2020	Previsione 2020	Variazione su previsione 2019	Variazione %	Previsione di cassa 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
1	Spese correnti	40.585.875,17	39.818.522,01	42.738.047,81	47.936.936,09	47.387.547,97	36.410.335,09	47.253.352,49	134.195,48	-0,28%	46.201.966,06	43.960.215,78	43.959.715,78
2	Spese in conto capitale	1.255.325,92	873.896,83	1.137.763,02	1.548.674,41	1.762.783,93	1.012.342,23	456.552,07	1.306.231,86	-74,10%	456.552,07	368.552,07	368.552,07
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	175.000,00	-	-	100.000,00	-	-	100.000,00	-100,00%	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	14.387,87	-	26.000,00	26.000,00	26.000,00	32.500,00	6.500,00	25,00%	32.500,00	33.000,00	33.500,00
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto lesoriere/cassiere	-	-	-	2.000.000,00	2.000.000,00	-	2.000.000,00	-	0,00%	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
6	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto lesoriere/cassiere	-	-	-	7.366.392,00	7.366.392,00	6.539.487,19	9.155.392,00	50.000,00	-0,54%	9.155.392,00	9.155.392,00	9.155.392,00
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	5.940.504,50	5.467.797,70	6.765.778,74	7.366.392,00	9.205.392,00	45.998.444,57	58.897.796,56	1.583.927,34	-2,82%	57.848.410,13	55.577.159,85	55.577.159,85
	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>47.796.294,47</b>	<b>46.348.594,41</b>	<b>50.666.947,72</b>	<b>58.878.002,50</b>	<b>60.481.723,90</b>	<b>45.998.444,57</b>	<b>58.897.796,56</b>	<b>1.583.927,34</b>	<b>-2,82%</b>	<b>57.848.410,13</b>	<b>55.577.159,85</b>	<b>55.577.159,85</b>
	Fondo di riserva	-	-	-	149.999,57	340.299,58	-	149.999,02	190.300,56	-55,9%	-	115.740,52	115.740,52
	Fondo rischi su crediti	-	-	-	241.000,00	241.000,00	-	241.000,00	-	0,0%	-	241.000,00	241.000,00
	<b>SPESA 2019 - 2020 PER TITOLI - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011</b>												
	<b>TITOLO</b>	<b>Previsione assestata 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>2020-2019</b>	<b>Variazione %</b>								
1	Spesa - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLO	47.387.547,97	47.253.352,49	134.195,48	-0,28%								
2	Spese in conto capitale	1.762.783,93	456.552,07	1.306.231,86	-74,10%								
3	Spese per incremento attività finanziarie	100.000,00	-	100.000,00	-100,00%								
4	Rimborso di prestiti	26.000,00	32.500,00	6.500,00	25,00%								
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto lesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,00%								
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	9.205.392,00	9.155.392,00	50.000,00	-0,54%								
	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>60.481.723,90</b>	<b>58.897.796,56</b>	<b>1.583.927,34</b>	<b>-2,82%</b>								

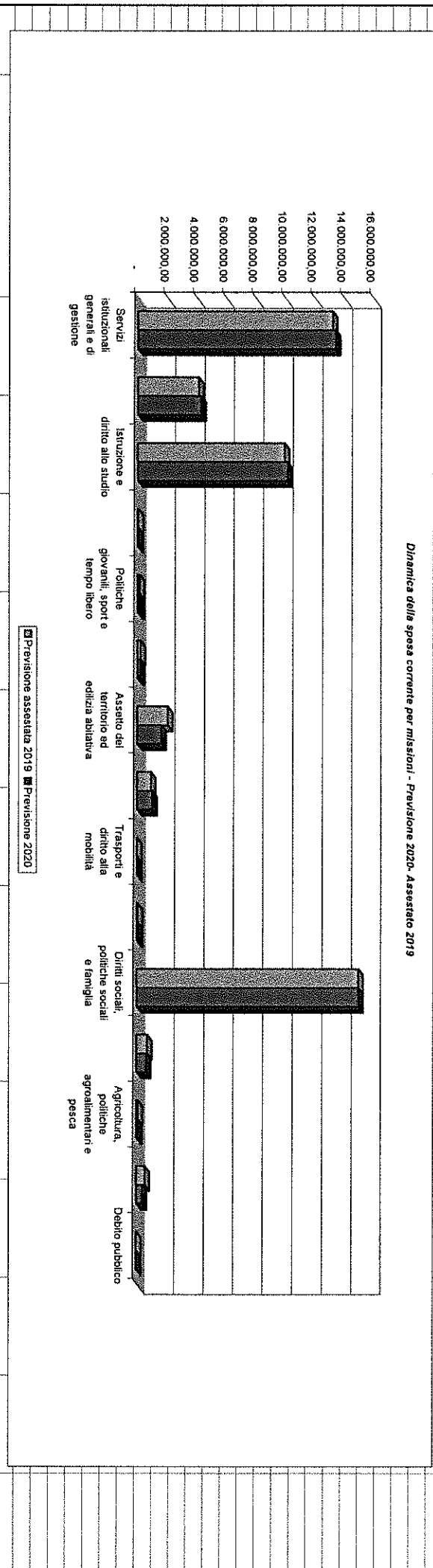
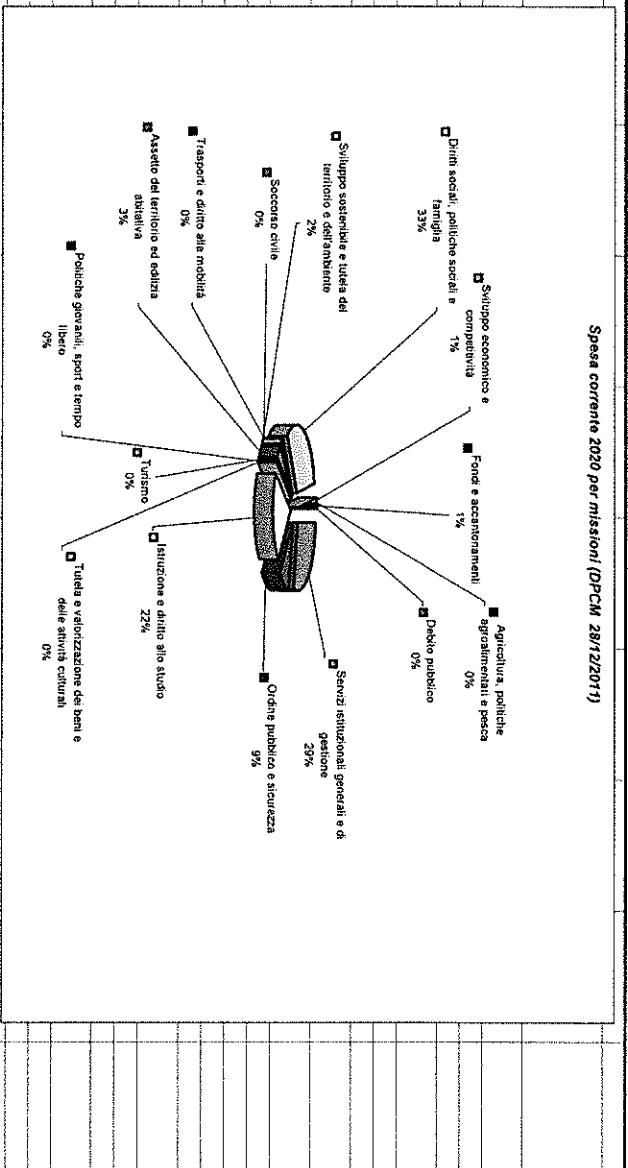
EVOLUZIONE DELL'ENTRATA DPCM 20/1/2011 - PREVISIONE 2020 - ASSESTATO 2019



SPESA - Missioni di parte corrente													
Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Consumivo 2016	Consumivo 2017	Consumivo 2018	Previsione iniziale 2019	Previsione assorbita 2016	Accantonamenti finali 2018	Previsione 2020	Variazione su previsioni 2018	Variazione %	Previsione di cassa 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
1	1 Servizi istituzionali generali e di gestione	9.114.957,71	8.520.498,85	10.269.067,62	14.444.709,11	13.251.694,83	8.715.718,76	13.459.060,93	204.396,00	1,54%	12.795.673,42	10.438.585,83	10.438.585,83
2	2 Giustizia	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
3	3 Ordine pubblico e sicurezza	3.299.696,58	3.203.107,87	3.861.088,04	3.954.416,30	4.184.746,36	3.641.484,42	4.312.477,98	147.729,62	3,55%	4.312.477,98	4.312.477,98	4.312.477,98
4	4 Istruzione e diritto allo studio	9.277.052,81	9.166.409,17	9.536.096,00	9.624.402,31	9.994.004,25	8.640.231,76	10.202.565,96	208.561,71	2,09%	10.202.565,96	10.052.565,96	10.052.565,96
5	5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	40.164,27	79.329,78	53.156,43	54.270,00	59.208,48	35.726,00	57.343,00	1.863,48	-3,15%	57.343,00	57.343,00	57.343,00
6	6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	74.390,50	92.741,38	99.660,26	111.600,00	152.130,00	104.176,05	141.900,00	10.230,00	-6,72%	141.900,00	141.900,00	141.900,00
7	7 Turismo	125.902,36	80.795,05	132.433,25	219.151,00	211.729,30	182.937,83	190.822,00	20.907,30	-9,87%	190.822,00	149.551,20	149.551,20
8	8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.552.847,16	1.443.024,19	1.555.581,16	2.097.188,86	2.084.586,12	1.860.499,83	1.639.545,34	455.040,78	-21,72%	1.639.545,34	1.639.545,34	1.639.545,34
9	9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	696.088,52	744.801,39	896.662,67	934.712,28	941.479,26	536.659,61	1.029.204,94	87.725,66	9,32%	1.029.204,94	1.029.204,94	1.029.204,94
10	10 Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
11	11 Soccorso civile	19.373,07	35.332,38	27.930,17	53.900,00	60.000,00	37.633,56	60.450,00	50,00	0,08%	60.450,00	60.450,00	60.450,00
12	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	15.792.785,34	15.874.444,28	15.752.618,90	15.306.532,34	15.051.041,34	14.100.111,46	15.053.984,69	2.943,35	0,02%	15.053.984,69	15.053.984,69	15.053.984,69
13	13 Tutela della salute	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
14	14 Sviluppo economico e competitività	527.691,06	506.651,53	545.066,12	680.054,32	725.795,00	544.370,43	643.498,73	82.296,27	-11,34%	643.498,73	593.666,32	593.666,32
15	15 Professionale	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
16	16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	62.465,93	70.000,00	66.563,92	58.000,00	94.463,43	25.786,58	68.000,00	26.463,43	-28,01%	68.000,00	68.000,00	68.000,00
17	17 Energie/ricche	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
18	18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
19	19 Relazioni internazionali	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
20	20 Fondi e accantonamenti	-	-	-	390.999,57	581.298,58	-	390.999,02	190.300,56	-32,74%	-	356.740,52	356.740,52
50	50 Diritto pubblico	2.659,87	2.387,14	4.123,27	5.000,00	5.000,00	5.000,00	6.500,00	1.500,00	30,00%	6.500,00	6.000,00	5.500,00
60	60 Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
99	99 Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
	<b>Totale per missioni di parte corrente</b>	<b>40.585.875,17</b>	<b>39.818.522,01</b>	<b>42.738.047,81</b>	<b>47.836.938,09</b>	<b>47.387.547,97</b>	<b>38.410.335,09</b>	<b>47.293.352,49</b>	<b>134.195,48</b>	<b>-0,28%</b>	<b>46.201.966,06</b>	<b>43.960.215,78</b>	<b>43.960.215,78</b>

SPESA - Missioni di parte corrente		SPESA - Missioni di parte corrente		SPESA - Missioni di parte corrente	
Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Previsione Assestata 2019	Previsione 2020	2020:2019	Variazione %
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	13.251.664,83	13.456.060,83	204.396,00	1,54%
3	Ordine pubblico e sicurezza	4.164.748,38	4.312.477,99	147.729,62	3,55%
4	Istruzione e diritto allo studio	9.994.004,25	10.202.565,99	208.561,71	2,09%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	59.206,48	57.343,00	-1.863,48	-3,15%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	152.130,00	141.900,00	-10.230,00	-6,72%
7	Turismo	21.1729,30	190.822,00	-20.907,30	-9,87%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.094.596,12	1.639.545,34	-455.040,78	-21,72%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	941.479,28	1.029.204,94	87.725,66	9,32%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-	---
11	Soccorso civile	60.400,00	60.450,00	50,00	0,08%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	15.051.041,34	15.053.994,69	2.943,35	0,02%
14	Sviluppo economico e competitività	725.795,00	643.498,73	-82.296,27	-11,34%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	94.463,43	68.000,00	-26.463,43	-28,01%
20	Fondi e accantonamenti	581.299,58	390.999,02	-190.300,56	-32,74%
50	Debito pubblico	5.000,00	6.500,00	1.500,00	30,00%
<b>Totale spesa corrente per missione</b>		<b>47.387.547,97</b>	<b>47.283.352,49</b>	<b>-104.195,48</b>	<b>-0,23%</b>

Dinamica della spesa corrente per missioni - Previsione 2020 - Assestato 2019





FFV	Riferimenti	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Previsione iniziale 2019	Previsione Assessment 2019	Incremento/Diminuzione Spese 2019	Previsione 2020	Incremento/Diminuzione Assessment 2019	Previsione 2020	Incremento/Diminuzione Assessment 2019	Variazione %	Previsione di cassa 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
UE	Spese correnti	39.853.517,10	39.332.548,97	42.189.325,42	48.039.711,78	48.058.411,09	37.765.741,64	45.924.914,72	133.486,57	45.533.915,70	42.839.440,96	-0,3%	45.533.915,70	42.839.440,96	42.839.940,96
UF	Spese correnti	-	-	-	1.328.623,32	668.050,36	-	660.387,41	7.662,95	660.387,41	660.387,41	-1,1%	668.050,36	660.387,41	660.387,41
UR	Spese correnti	732.358,07	485.973,14	548.722,39	570.800,99	681.096,52	644.593,45	668.050,38	6.983,84	688.050,36	680.387,41	1,1%	688.050,36	680.387,41	680.387,41
UV	Spese correnti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
	<b>Totale spese correnti</b>	<b>40.585.875,17</b>	<b>39.818.522,01</b>	<b>42.738.047,81</b>	<b>47.936.936,09</b>	<b>47.987.547,97</b>	<b>38.410.335,09</b>	<b>47.253.352,49</b>	<b>734.385,48</b>	<b>48.201.965,06</b>	<b>43.980.215,78</b>	<b>-0,3%</b>	<b>48.201.965,06</b>	<b>43.980.215,78</b>	<b>43.958.715,78</b>
	<b>TITOLO III - Spese per incremento attività finanziarie</b>														
UE	Spese in conto capitale	688.498,86	774.951,19	818.271,37	1.180.087,62	1.330.073,95	682.812,25	456.552,07	873.521,88	456.552,07	388.552,07	-65,7%	456.552,07	388.552,07	388.552,07
UF	Spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
UR	Spese in conto capitale	566.829,06	99.035,64	319.491,85	388.576,79	432.709,98	340.529,98	456.552,07	432.709,98	456.552,07	456.552,07	-100,0%	456.552,07	456.552,07	456.552,07
UV	Spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
	<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>1.255.327,92</b>	<b>873.986,83</b>	<b>1.137.763,22</b>	<b>1.568.674,41</b>	<b>1.762.783,93</b>	<b>1.023.342,23</b>	<b>456.552,07</b>	<b>1.306.231,86</b>	<b>456.552,07</b>	<b>388.552,07</b>	<b>-74,1%</b>	<b>456.552,07</b>	<b>388.552,07</b>	<b>388.552,07</b>
	<b>TOTALE SPESE CORRENTI + SPESE IN CONTO CAPITALE (Titolo I + Titolo II)</b>														
UE	Spese correnti + capitale	40.542.013,96	40.107.400,06	43.007.586,79	47.199.809,40	47.388.485,04	38.428.553,89	46.381.465,79	1.007.018,25	45.990.467,77	43.007.993,03	-2,1%	45.990.467,77	43.007.993,03	43.007.493,03
UF	Spese correnti + capitale	-	-	-	1.328.623,32	668.050,36	-	660.387,41	7.662,95	660.387,41	660.387,41	-1,1%	668.050,36	660.387,41	660.387,41
UR	Spese correnti + capitale	1.299.187,13	565.008,78	868.214,04	959.177,78	1.093.798,50	994.123,43	668.050,36	425.746,14	688.050,36	680.387,41	-38,9%	688.050,36	680.387,41	680.387,41
UV	Spese correnti + capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
	<b>Totale spese correnti + capitale</b>	<b>41.841.201,09</b>	<b>40.692.408,84</b>	<b>43.875.800,83</b>	<b>49.488.610,50</b>	<b>49.150.331,90</b>	<b>39.422.676,32</b>	<b>47.708.904,56</b>	<b>1.440.427,34</b>	<b>48.656.516,13</b>	<b>44.328.767,85</b>	<b>-2,9%</b>	<b>48.656.516,13</b>	<b>44.328.767,85</b>	<b>44.328.267,85</b>
	<b>TITOLO III - Spese per incremento attività finanziarie</b>														
UE	Spese per incremento attività finanziarie	-	175.000,00	-	-	100.000,00	-	-	100.000,00	-	-	-100,0%	-	-	-
UF	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
UR	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
UV	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
	<b>Totale per incremento attività finanziarie</b>		<b>175.000,00</b>			<b>100.000,00</b>			<b>100.000,00</b>			<b>-100,0%</b>			
	<b>TITOLO IV - Rimborsi di prestiti</b>														
UE	Rimborsi di prestiti	14.189,38	14.387,87	25.358,15	26.000,00	26.000,00	26.000,00	32.500,00	6.500,00	32.500,00	33.000,00	25,0%	32.500,00	33.000,00	33.500,00
UF	Rimborsi di prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
UR	Rimborsi di prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
UV	Rimborsi di prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
	<b>Totale rimborsi di prestiti</b>	<b>14.189,38</b>	<b>14.387,87</b>	<b>25.358,15</b>	<b>26.000,00</b>	<b>26.000,00</b>	<b>26.000,00</b>	<b>32.500,00</b>	<b>6.500,00</b>	<b>32.500,00</b>	<b>33.000,00</b>	<b>25,0%</b>	<b>32.500,00</b>	<b>33.000,00</b>	<b>33.500,00</b>

FPV	Riferimenti	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Previsione Iniziale 2019	Previsione Attestata 2019	Accreditamenti PSPII 2019	Previsione 2020	Variazione su Attestata 2019	Variazione %	Previsione di cassa 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	<b>TITOLO V - Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoreria/cassiere</b>												
UE	Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoreria/cassiere	-	-	-	2.000.000,00	2.000.000,00	-	2.000.000,00	-	0,0%	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
UF	Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoreria/cassiere												
UR	Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoreria/cassiere												
UV	Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoreria/cassiere												
	<b>Totale chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoreria/cassiere</b>				<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>		<b>2.000.000,00</b>		<b>0,0%</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>
	<b>TITOLO VII - Spese per conto di terzi e partite di giro</b>												
UE	Spese per conto di terzi e partite di giro	5.940.904,50	5.467.797,70	6.785.778,74	7.366.392,00	9.205.392,00	6.539.487,19	9.155.392,00	50.000,00	-0,5%	9.155.392,00	9.155.392,00	9.155.392,00
UF	Spese per conto di terzi e partite di giro												
UR	Spese per conto di terzi e partite di giro												
UV	Spese per conto di terzi e partite di giro												
	<b>Totale spese per conto di terzi e partite di giro</b>	<b>5.940.904,50</b>	<b>5.467.797,70</b>	<b>6.785.778,74</b>	<b>7.366.392,00</b>	<b>9.205.392,00</b>	<b>6.539.487,19</b>	<b>9.155.392,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>-0,5%</b>	<b>9.155.392,00</b>	<b>9.155.392,00</b>	<b>9.155.392,00</b>
	<b>TOTALE SPESA</b>												
UE	Totale spesa	46.497.107,84	45.764.585,63	40.798.733,68	56.692.201,40	59.719.877,04	44.994.021,08	57.569.358,78	1.150.518,25	-2,0%	57.178.359,77	54.196.385,03	54.196.385,03
UF	Totale spesa	-	-	-	1.326.623,32	668.050,36	-	680.387,41	7.662,95	-1,1%	-	680.387,41	680.387,41
UR	Totale spesa	1.299.187,13	595.008,79	868.214,04	959.177,78	1.093.796,50	984.123,43	688.050,36	425.746,14	-38,9%	688.050,36	680.387,41	680.387,41
UV	Totale spesa	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>47.796.294,97</b>	<b>46.359.594,43</b>	<b>41.666.947,72</b>	<b>58.018.802,50</b>	<b>60.412.673,54</b>	<b>45.978.144,51</b>	<b>58.249.709,14</b>	<b>1.576.264,34</b>	<b>-2,0%</b>	<b>57.844.410,13</b>	<b>54.876.772,44</b>	<b>54.876.772,44</b>

ASSETTO 2019											
Macroaggregati	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI	UE	UF	Gestione UE + UF	UR	UV	Gestione UR + UV	Bilancio			
1	Renditi da lavoro dipendente	11.842.087,31	625.201,58	12.467.288,89	541.835,18	-	541.835,18	13.009.124,07			
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	762.841,65	42.848,78	805.690,43	36.990,26	-	36.990,26	842.680,69			
3	Acquisto di beni e servizi	22.807.974,15	-	22.907.974,15	82.261,08	-	82.261,08	22.990.235,23			
4	Trasferimenti correnti	9.045.944,02	-	9.045.944,02	-	-	-	9.045.944,02			
7	Interessi passivi	5.500,00	-	5.500,00	-	-	-	5.500,00			
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	178.245,00	-	178.245,00	-	-	-	178.245,00			
10	Altre spese correnti	1.315.818,96	-	1.315.818,96	-	-	-	1.315.818,96			
	<b>Totale spesa corrente per macroaggregati</b>	<b>45.058.411,09</b>	<b>688.050,36</b>	<b>46.726.461,45</b>	<b>681.086,52</b>	<b>47.367.647,97</b>	<b>681.086,52</b>	<b>47.367.647,97</b>			
PREVISIONE 2020											
Macroaggregati	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI	UE	UF	Gestione UE + UF	UR	UV	Gestione UR + UV	Bilancio			
1	Renditi da lavoro dipendente	11.978.755,26	617.591,55	12.596.346,81	625.201,58	-	625.201,58	13.221.548,39			
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	785.708,09	42.395,86	828.101,95	42.848,78	-	42.848,78	870.950,73			
3	Acquisto di beni e servizi	23.242.797,83	-	23.242.797,83	-	-	-	23.242.797,83			
4	Trasferimenti correnti	8.574.563,72	-	8.574.563,72	-	-	-	8.574.563,72			
7	Interessi passivi	6.500,00	-	6.500,00	-	-	-	6.500,00			
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	134.093,00	-	134.093,00	-	-	-	134.093,00			
10	Altre spese correnti	1.202.499,02	-	1.202.499,02	-	-	-	1.202.499,02			
	<b>Totale spesa corrente per macroaggregati</b>	<b>45.924.914,72</b>	<b>689.987,41</b>	<b>48.586.302,13</b>	<b>688.050,36</b>	<b>47.253.352,49</b>	<b>688.050,36</b>	<b>47.253.352,49</b>			
PREVISIONE 2020 - ASSETATA 2019											
Macroaggregati	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI	UE	UF	Gestione UE + UF	UR	UV	Gestione UR + UV	Bilancio			
1	Renditi da lavoro dipendente	136.667,95	7.210,03	129.457,92	83.366,40	-	83.366,40	212.824,32			
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	22.864,44	452,92	22.411,52	5.858,52	-	5.858,52	28.270,04			
3	Acquisto di beni e servizi	334.823,48	-	334.823,48	82.261,08	-	82.261,08	252.562,40			
4	Trasferimenti correnti	471.390,30	-	471.390,30	-	-	-	471.390,30			
7	Interessi passivi	1.000,00	-	1.000,00	-	-	-	1.000,00			
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	44.152,00	-	44.152,00	-	-	-	44.152,00			
10	Altre spese correnti	113.319,94	-	113.319,94	-	-	-	113.319,94			
	<b>Totale spesa corrente per macroaggregati</b>	<b>133.496,37</b>	<b>7.662,95</b>	<b>141.159,32</b>	<b>6.963,64</b>	<b>6.963,64</b>	<b>6.963,64</b>	<b>134.195,46</b>			

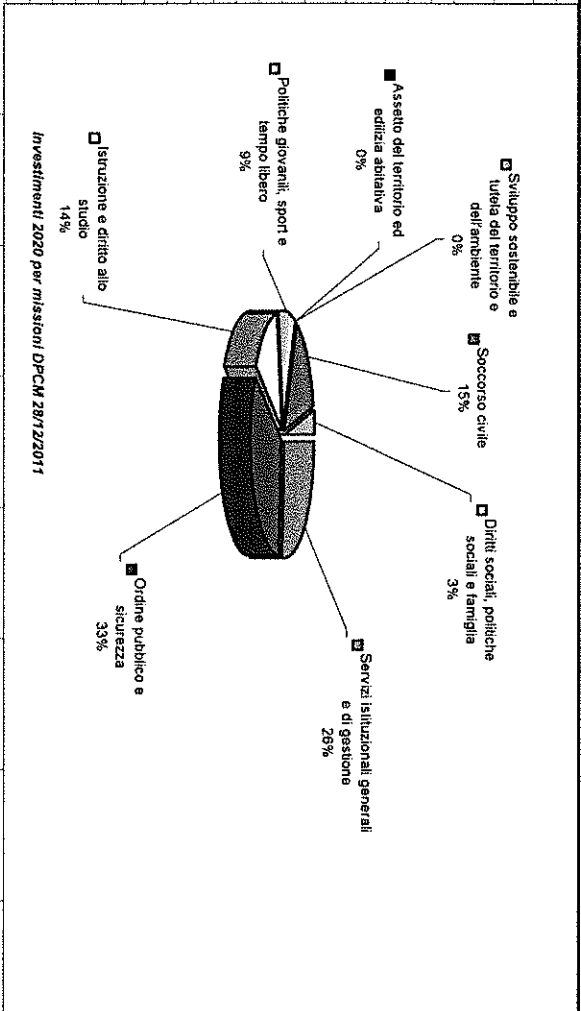
CDG	Risorse straordinarie destinate al finanziamento di spesa corrente	Previsione 2019	Previsione 2020	2020-2019	Verifica %
15	CDC SERVIZI GENERALI	2.733.800,00	3.016.670,62	282.870,62	10,35%
62	CDC INFORMATICA	16.470,00	-	16.470,00	-100,00%
92	CDC PROMOZIONE TURISTICA	60.000,00	41.270,80	18.729,20	-31,22%
93	CDC AMMINISTRATIVO SUAP	100.000,00	49.632,41	50.367,59	-50,37%
112	CDC POLIZIA LOCALE	88.892,56	49.632,41	39.260,15	-44,17%
191	CDC SOCIALE E SOCIO SANITARIA COSTI GENERALI U.O.	748.967,69	313.105,15	435.762,54	-58,19%
	<b>Totale avanzo di amministrazione destinato al finanziamento di spesa corrente</b>	<b>3.748.030,25</b>	<b>3.470.371,39</b>	<b>277.718,86</b>	<b>-7,41%</b>



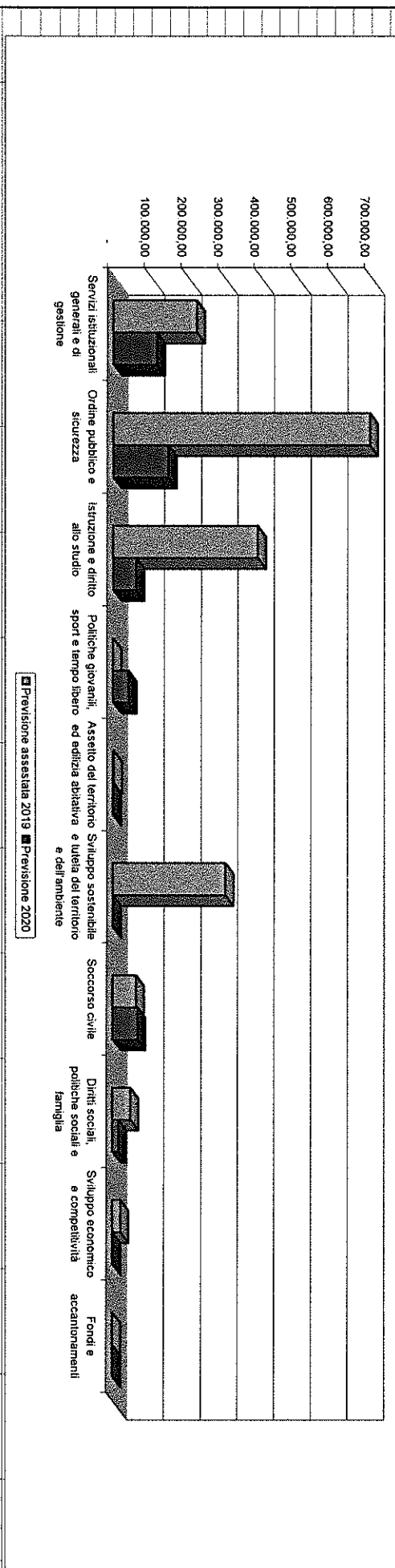
	1	2	3	4	7	9	10		
	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trattamenti previdenziali	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale spesa corrente	
Spesa corrente 2020 - 2019 per macroaggregati (UE + UJ)									
Servizi generali	78.124,70	3.452,12	178.782,34	288.877,88	-	31.123,00	123.455,29	284.004,95	
Gestione del personale	82.289,64	4.387,00	21.767,32	-	-	27,00	11.519,38	21.068,59	
Servizi finanziari	17.978,59	3.056,00	-	-	-	-	-	33.909,00	
Gestione dell'entrata	1.091,00	2.990,00	32.000,00	-	-	-	-	86.659,69	
Informatica	37.883,00	2.827,88	31.648,81	-	500,00	-	13.000,00	33.909,00	
Anagrafe e statistica	2.192,43	332,79	11.500,89	13.529,61	-	9,00	-	22.498,28	
Gestione del territorio	2.095,08	234,86	144.167,98	517.480,02	-	5.158,00	-	380.809,98	
Sviluppo e promozione del territorio	448,00	44,09	29.590,04	98.732,05	-	940,00	90.803,21	220.570,21	
Sicurezza	88.899,00	6.489,50	66.984,68	5.892,56	-	7.000,00	2.000,00	147.479,62	
Politiche culturali (coordinamento) e giovani	817,48	5,00	10.890,00	400,00	-	9,00	-	12.093,48	
Servizi educativi	82.440,60	2.181,00	229.389,49	271.050,05	1.500,00	16,00	4.000,00	425.695,94	
Servizi sociali	73.566,00	5.846,00	83.163,11	375.263,99	-	8,00	151.352,64	364.043,62	
<b>Totale</b>	<b>729.457,92</b>	<b>22.414,52</b>	<b>534.823,48</b>	<b>471.380,90</b>	<b>1.000,00</b>	<b>44.152,00</b>	<b>113.319,94</b>	<b>141.458,32</b>	
<b>Bilancio</b>									
<b>Spesa analitica per il personale - Legenda</b>									
1010 COMPETENZE FISSE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO				Totale 2019	Totale 2020	2019	Variazione %	Incidenza % 2019	Incidenza % 2020
1010.1 COMPETENZE FISSE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO				7.005.445,84	7.328.599,00	321.153,16	4,88%	52,94%	54,74%
1020 STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO				69.141,11	69.141,11	-	===	0,52%	0,52%
1030 ALTRE COMPETENZE ED INDENNITA ACCESSORIE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO				1.701.779,75	1.805.387,10	103.607,35	6,09%	12,86%	13,49%
1030.1 ALTRE COMPETENZE ED INDENNITA ACCESSORIE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO				27.198,89	23.750,00	3.388,89	-12,49%	0,21%	0,18%
1040 COMPETENZE FISSE E ACCESSORIE PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO				29.715,80	337.153,53	384.844,67	-53,30%	5,46%	2,52%
1040.1 ALTRE SPESE DI PERSONALE				29.715,80	-	29.715,80	100,00%	0,22%	0,00%
1070 STRAORDINARIO AL PERSONALE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI				15.192,88	20.000,00	4.807,32	31,84%	0,11%	0,15%
1110 CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE TEMPO INDETERMINATO				2.424.970,64	2.524.988,17	99.997,53	4,12%	18,33%	18,87%
1110.1 CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE TEMPO INDETERMINATO				10.646,00	42.220,00	31.574,00	296,58%	0,08%	0,32%
1111 CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE TEMPO DETERMINATO				206.717,01	97.155,73	109.561,28	-53,00%	1,56%	0,73%
1120 CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE				69.688,00	80.000,00	9.688,00	-13,90%	0,53%	0,45%
1130 CONTRIBUTI PER INDENNITA DI FINE SERVIZIO E ACCANTONAMENTI TFR				115.807,34	123.764,17	8.156,83	7,06%	0,87%	0,92%
1330 ALTRI ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA				1.000,00	1.000,00	-	===	0,01%	0,01%
1241 ASSEGNI FAMILIARI				68.247,83	55.608,00	12.639,83	-18,52%	0,52%	0,42%
7010 IRAP PERSONALE TEMPO INDETERMINATO				701.760,36	745.841,54	44.081,18	6,28%	5,30%	5,57%
7010.1 IRAP PERSONALE TEMPO INDETERMINATO				5.918,11	14.820,00	8.901,89	150,42%	0,04%	0,11%
7011 IRAP PERSONALE TEMPO DETERMINATO				57.914,83	26.179,41	31.735,42	-54,80%	0,44%	0,20%
<b>TOTALE</b>				<b>13.232.882,19</b>	<b>13.393.687,76</b>	<b>160.705,57</b>	<b>1,14%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
1040 RIMBORSI SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO				159.585,00	124.093,00	35.492,00	-22,24%		
7015 IRAP PERSONALE COMANDATO				10.685,00	8.316,00	2.369,00	-22,17%		

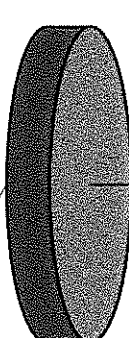
SPESA - Missioni - Investimenti													
Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Consumivo 2016	Consumivo 2017	Consumivo 2018	Previsione Iniziale 2019	Previsione Assoluta 2019	Accreditamenti Pagati 2019	Previsione 2020	Variazione all'Assoluta 2019	Variazione %	Previsione di cassa 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
1	1 Servizi istituzionali generali e di gestione	462.641,22	178.434,43	143.238,34	124.500,00	226.343,58	145.572,48	118.800,00	107.544	-47,51%	118.800,00	113.800,00	113.800,00
2	2 Giustizia	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
3	3 Ordine pubblico e sicurezza	202.819,91	439.887,10	406.842,89	684.993,36	688.955,22	456.621,16	150.000,00	548.955	-78,54%	150.000,00	135.000,00	135.000,00
4	4 Istruzione e diritto allo studio	350.790,38	150.262,76	507.796,95	320.841,60	394.559,02	343.502,80	62.500,00	332.059	-84,16%	62.500,00	62.500,00	62.500,00
5	5 Attività culturali	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
6	6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	1.867,04	30.000,00	-	-	42.000,00	42.000	===	42.000,00	-	-
7	7 Turismo	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
8	8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	-	2.000,00	2.000,00	-	-	2.000	-100,00%	-	-	-
9	9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	-	-	326.849,45	306.849,45	-	-	306.849	-100,00%	-	-	-
10	10 Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-	51.000,00	63.700,00	26.818,62	67.752,07	4.052	6,36%	67.752,07	41.752,07	41.752,07
11	11 Soccorso civile	91.635,16	-	28.585,00	8.500,00	48.315,31	17.765,82	15.500,00	32.815	-67,92%	15.500,00	15.500,00	15.500,00
12	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	10.429,54	25.441,19	20.288,20	8.500,00	48.315,31	17.765,82	15.500,00	32.815	-67,92%	15.500,00	15.500,00	15.500,00
13	13 Tutela della salute	-	-	-	-	22.061,25	22.061,25	-	22.061	-100,00%	-	-	-
14	14 Sviluppo economico e competitività	137.099,71	81.861,33	28.144,90	-	-	-	-	-	===	-	-	-
15	15 Professionale	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
16	16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
17	17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
18	18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
19	19 Relazioni internazionali	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
20	20 Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
50	50 Debito pubblico	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
60	60 Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
99	99 Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
	<b>Totale Investimenti per missioni</b>	<b>1.255.326,92</b>	<b>873.886,83</b>	<b>1.137.763,02</b>	<b>1.546.674,41</b>	<b>1.762.783,93</b>	<b>1.072.342,23</b>	<b>456.582,07</b>	<b>1.306.232</b>	<b>-74,10%</b>	<b>456.582,07</b>	<b>368.552,07</b>	<b>368.552,07</b>

Missioni	SPESA - Missioni - Investimenti e attività finanziarie DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Previsione assestata 2019	Previsione 2020	2020-2019	Variazione %
1	Servizi Istituzionali generali e di gestione	226.343,58	118.800,00	107.543,58	-47,51%
3	Ordine pubblico e sicurezza	698.955,32	150.000,00	548.955,32	-78,54%
4	Istruzione e diritto allo studio	394.559,02	62.500,00	332.059,02	-84,16%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	42.000,00	42.000,00	===
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.000,00	-	2.000,00	-100,00%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	306.849,45	-	306.849,45	-100,00%
11	Soccorso civile	63.700,00	67.752,07	4.052,07	6,36%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	48.315,31	15.500,00	32.815,31	-67,92%
14	Sviluppo economico e competitività	22.061,25	-	22.061,25	-100,00%
20	Fondi e accantonamenti	-	-	-	===
	<b>Totale investimenti per missioni</b>	<b>1.762.783,93</b>	<b>456.652,07</b>	<b>1.306.231,86</b>	<b>-74,10%</b>

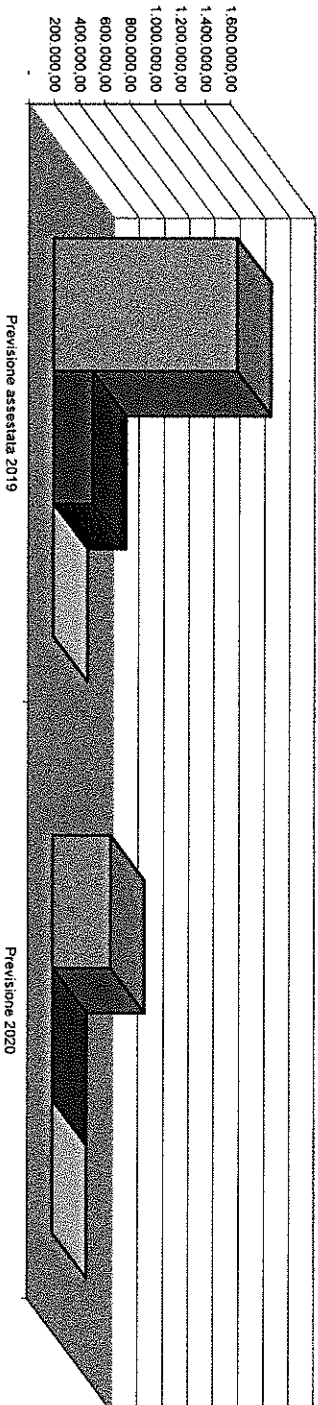


Evoluzione degli investimenti per missioni - Previsione 2020 Assestato 2019



SPESA - Investimenti per macroaggregati												
Macroaggregati	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI	Consumivo 2016	Consumivo 2017	Consumivo 2018	Previsione Iniziale 2019	Previsione Assestata 2019	Accertamenti/psgiti 2019	Previsione 2020	Variazioni su previsioni 2019	Previsione di cassa 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.171.120,25	828.746,83	1.137.793,02	1.241.824,96	1.455.934,48	1.012.342,23	456.552,07	-68,64%	456.552,07	368.552,07	368.552,07
	3 Contributi agli investimenti	84.205,67	45.140,00	-	306.849,45	306.849,45	-	306.849	-100,00%	-	-	-
	5 Fondo accantonamento conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
	1 Acquisizioni di attività finanziaria	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
	<b>Totale investimenti per macroaggregati</b>	<b>1.255.325,92</b>	<b>873.886,83</b>	<b>1.137.793,02</b>	<b>1.548.674,41</b>	<b>1.762.783,93</b>	<b>1.012.342,23</b>	<b>456.552,07</b>	<b>-74,10%</b>	<b>456.552,07</b>	<b>368.552,07</b>	<b>368.552,07</b>
	<b>SPESA - Investimenti per macroaggregati</b>											
	<b>Macroaggregati</b>	<b>SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI</b>	<b>Previsione Assestata 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>2020-2019</b>	<b>Variaz%</b>	<b>Investimenti 2020 per macroaggregati DPCM 28/12/2011</b>					
	2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.455.934,48	456.552,07	999.382,41	-68,64%	 <p><input checked="" type="checkbox"/> Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni 100%</p>						
	3 Contributi agli investimenti	306.849,45	-	306.849,45	-100,00%							
	5 Fondo accantonamento conto capitale	-	-	-	===							
	1 Acquisizioni di attività finanziaria	-	-	-	===							
	<b>Totale investimenti per macroaggregati</b>	<b>1.762.783,93</b>	<b>456.552,07</b>	<b>1.306.231,96</b>	<b>-74,10%</b>							

Investimenti 2019 - 2020 - macroaggregati



- Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
- Contributi agli investimenti
- Fondo accantonamento conto capitale

	2020	2021	2022	Note
<b>Spesa</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	
Spesa 1 (UE)	456.552,07	368.552,07	368.552,07	Spesa 1= Investimenti programmati e realizzati nello stesso esercizio
Spesa 2 (UJF)	-	-	-	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
<b>Totale spesa al titolo II</b>	<b>456.552,07</b>	<b>368.552,07</b>	<b>368.552,07</b>	
<b>Entrate</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	
Risorse disponibili	456.552,07	368.552,07	368.552,07	Risorse disponibili nell'esercizio
FPV (Fondo Pluriennale Vincolato)	-	-	-	Trasferimento delle risorse già accartate per il finanziamento degli interventi differenti
<b>Totale fonti di finanziamento</b>	<b>456.552,07</b>	<b>368.552,07</b>	<b>368.552,07</b>	
<b>Fonti di finanziamento spese in conto capitale</b>	<b>376.403,57</b>	<b>343.552,07</b>	<b>343.552,07</b>	
Risorse correnti	20.590,00	-	-	
Avanzo	-	-	-	
Trasferimenti dallo Stato	-	-	-	
Trasferimenti di capitale dai comuni	-	-	-	
Trasferimenti di capitale da unioni di comuni	-	-	-	
Trasferimenti di capitale dalla Regione	59.258,50	25.000,00	25.000,00	
Allocazioni	-	-	-	
Maduli	-	-	-	
<b>Totale</b>	<b>456.552,07</b>	<b>368.552,07</b>	<b>368.552,07</b>	
<b>Fonti di finanziamento spese in conto capitale</b>	<b>397.293,57</b>	<b>343.552,07</b>	<b>343.552,07</b>	
Risorse proprie	59.258,50	25.000,00	25.000,00	
Risorse trasferite	-	-	-	
indebitamento	-	-	-	
<b>Totale</b>	<b>456.552,07</b>	<b>368.552,07</b>	<b>368.552,07</b>	
Risorse proprie %	97,02%	93,22%	93,22%	
Risorse trasferite %	12,98%	6,78%	6,78%	
indebitamento %	0,00%	0,00%	0,00%	

Articolo	Descrizione	Esercizio 2020				Esercizio 2021				Esercizio 2022				Totale
		Previsione assuntiva 2020	Risorse correnti	Avanzo amministrativo	Trasferimenti Comunità/Enti	Trasferimenti Enti diversi	Previsione 2021	Risorse correnti	Trasferimenti Enti diversi	Modul	Previsione 2022	Risorse correnti	Trasferimenti Enti diversi	
4	INFRASTRUTTURE TELEMATICHE	35.000,00	35.000,00			20.000,00	20.000,00			20.000,00	20.000,00		75.000,00	
464	MEZZI DI TRASPORTO	101.552,07	21.403,57			45.552,07	20.552,07	25.000,00		45.552,07	20.552,07	25.000,00	192.556,51	
465	MOBILI, MACCHINARI E ATTREZZATURE	16.700,00	16.700,00			16.700,00	16.700,00			16.700,00	16.700,00		50.100,00	
467	HARDWARE	52.500,00	52.500,00			47.500,00	47.500,00			47.500,00	47.500,00		147.500,00	
468	ACQUISIZIONE O REALIZZAZIONE SOFTWARE	25.000,00	25.000,00			25.000,00	25.000,00			25.000,00	25.000,00		75.000,00	
471	ALTRI BENI MATERIALI	10.000,00	10.000,00			10.000,00	10.000,00			10.000,00	10.000,00		30.000,00	
4465	MOBILI E ARREDI N.A.C.	75.000,00	75.000,00			75.000,00	75.000,00			75.000,00	75.000,00		225.000,00	
B467	POSTAZIONI DI LAVORO	56.000,00	56.000,00			56.000,00	56.000,00			56.000,00	56.000,00		168.000,00	
C467	PERIFERICHE	7.000,00	7.000,00			7.000,00	7.000,00			7.000,00	7.000,00		21.000,00	
D467	APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE	22.000,00	22.000,00			22.000,00	22.000,00			22.000,00	22.000,00		66.000,00	
F462	Attrezzature n.a.c. e al SI/PE 2502	55.000,00	55.000,00			43.000,00	43.000,00			43.000,00	43.000,00		141.000,00	
F465	MACCHINE PER UFFICIO	800,00	800,00			800,00	800,00	25.000,00		800,00	800,00	25.000,00	2.400,00	
	<b>Totale</b>	<b>456.552,07</b>	<b>376.403,57</b>	<b>20.880,00</b>	<b>59.256,50</b>	<b>386.552,07</b>	<b>343.552,07</b>	<b>25.000,00</b>	<b>368.552,07</b>	<b>343.552,07</b>	<b>343.552,07</b>	<b>25.000,00</b>	<b>1.183.656,51</b>	

Bilancio Unione con riparto delle poste a determinazione "territoriale" - ENTRATA													
BILANCIO - ENTRATA	Servizi generali	Gestione del personale	Servizi finanziari	Gestione dell'entrata	Informatica	Anagrafe e statistiche	Gestione del territorio	Sviluppo e promozione del territorio	Sicurezza	Politiche culturali (coordinamento) e giovani	Servizi educativi	Servizi sociali	RESIDUO BILANCIO
Avanzo corrente	3.016.670,72	-	-	-	-	-	-	90.903,21	-	20.890,00	-	313.105,15	3.420.679,08
Avanzo investimenti	-	-	-	-	-	-	224.488,90	40.000,00	-	82.390,55	-	2.020.110,59	20.890,00
Trasferimenti (al netto enti)	101.299,59	332.000,00	-	-	30.000,00	50.000,00	-	-	-	-	-	3.615.757,13	6.496.039,66
Trasferimento enti conto locazioni e utenze	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.618.718,65	1.618.718,65
Trasferimenti correnti dalla Regione - Altri trasferimenti correnti dalla Regione - Regione e statali regionalizzati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provento dai beni e servizi	604.310,81	18.951,64	35.598,44	23.732,29	8.475,80	-	25.427,46	16.951,64	24.579,88	-	25.427,46	25.427,46	806.982,88
Provento dei beni e servizi - giro delle contavvenzioni	240.664,00	31.131,34	11.439,00	3.000,00	-	-	588.041,00	50.500,00	26.000,00	-	5.143.456,42	1.219.490,00	7.283.615,76
IVA COMMERCIALE SPLIT PAYMENT	-	-	-	-	-	-	-	-	1.280.000,00	-	-	-	1.280.000,00
<b>TOTALE ENTRATA CORRENTE</b>	<b>346.304,40</b>	<b>380.082,38</b>	<b>747.037,44</b>	<b>28.732,29</b>	<b>38.475,80</b>	<b>50.000,00</b>	<b>807.957,26</b>	<b>107.451,34</b>	<b>1.330.579,88</b>	<b>82.390,55</b>	<b>8.807.707,12</b>	<b>4.860.574,59</b>	<b>700.000,00</b>
Titolo IV (al netto trasferimento enti)	-	-	-	-	-	-	-	-	25.000,00	34.258,50	-	-	18.185.263,56
Trasferimento enti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59.298,50
Assunzione di mutui	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE CONTI DI FINANZIAMENTO</b>	<b>3.962.833,12</b>	<b>380.082,38</b>	<b>747.037,44</b>	<b>28.732,29</b>	<b>38.475,80</b>	<b>50.000,00</b>	<b>807.957,26</b>	<b>198.354,85</b>	<b>1.355.579,88</b>	<b>117.649,05</b>	<b>8.807.707,12</b>	<b>5.173.779,74</b>	<b>21.688.081,53</b>
Bilancio Unione con riparto delle poste a determinazione "territoriale" - SPESA													
<b>BILANCIO - SPESA</b>	<b>Servizi generali</b>	<b>Gestione del personale</b>	<b>Servizi finanziari</b>	<b>Gestione dell'entrata</b>	<b>Informatica</b>	<b>Anagrafe e statistiche</b>	<b>Gestione del territorio</b>	<b>Sviluppo e promozione del territorio</b>	<b>Sicurezza</b>	<b>Politiche culturali (coordinamento) e giovani</b>	<b>Servizi educativi</b>	<b>Servizi sociali</b>	<b>RESIDUO BILANCIO</b>
Costo del personale a tempo indeterminato IRAP compresa assegnato ai servizi	856.138,00	575.639,00	1.275.782,00	816.375,00	421.983,00	-	1.587.550,00	473.554,00	3.226.939,00	75.218,00	1.643.977,00	1.070.527,00	12.023.681,00
Costo del personale a tempo determinato IRAP compresa assegnato ai servizi	109.297,00	97.839,00	-	-	-	-	108.460,00	-	41.980,00	-	57.997,00	57.997,00	473.580,00
Costo del personale a tempo determinato IRAP compresa comandato ai Comuni	22.514,00	-	11.439,00	32.920,00	-	-	18.041,00	-	-	-	3.194,00	10.390,00	98.498,00
Personale Comuni comandato Unione - emolumenti	41.498,00	-	12.854,00	-	-	-	-	38.483,00	-	5.021,00	19.367,00	3.509,00	124.108,00
Personale Comuni comandato Unione - IRAP	2.778,00	-	890,00	-	-	361,00	-	2.453,00	-	338,00	1.291,00	235,00	8.316,00
P.Q. oneri compresi	51.585,00	27.908,00	111.741,00	12.028,00	-	-	90.112,00	20.298,00	-	-	36.387,00	52.450,00	406.107,00
Scostamenti allegato	27.411,65	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27.411,65
Altre spese di personale Irap compresa	229.941,11	12.000,00	-	14.920,00	-	28.950,00	-	-	41.000,00	-	-	-	341.177,11
Imposte e tasse diverse	16.070,00	4.000,00	-	6.020,00	150,00	4.250,00	-	-	2.650,00	-	-	-	46.066,00
Compensi per collaborazioni coordinate e continuative	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Beni e servizi	955.923,28	128.850,00	-	247.000,00	875.499,81	34.000,00	1.082.351,46	174.700,00	673.382,98	159.300,00	12.538.021,93	6.963.188,17	23.231.997,63
Trasferimenti	3.967.670,62	-	-	2.000,00	-	8.000,00	74.105,82	305.402,73	-	4.000,00	1.760.232,95	1.933.151,60	7.454.589,72
Trasferimenti - giro delle contavvenzioni	-	-	-	-	-	-	-	-	1.120.000,00	-	-	-	1.120.000,00
Interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.590,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-	-	-	5.000,00	-	-	-	-	-	10.000,00
Assicurazioni	81.500,00	300,00	-	-	15.000,00	-	500,00	-	5.000,00	-	4.000,00	-	101.300,00
Fondo di riserva	1.428,73	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.428,73
Fondo di riserva - a paraggio	14.000,00	67.666,99	-	-	-	-	67.005,28	-	-	-	-	-	148.571,27
Fondo svalutazione crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	216.000,00	-	216.000,00
IVA COMMERCIALE SPLIT PAYMENT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	700.000,00
Altre spese correnti	5.000,00	1.000,00	-	10.000,00	-	-	-	-	5.000,00	-	-	-	21.000,00
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>6.781.755,39</b>	<b>814.900,99</b>	<b>2.112.876,00</b>	<b>1.144.263,00</b>	<b>1.312.632,81</b>	<b>81.935,00</b>	<b>3.033.725,56</b>	<b>1.072.888,73</b>	<b>5.116.941,98</b>	<b>243.877,00</b>	<b>16.303.302,85</b>	<b>9.530.403,77</b>	<b>46.585.933,71</b>
Quota capitale ammortamento mutui	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32.500,00	-	32.500,00
Spese in conto capitale	8.800,00	-	-	-	110.000,00	-	2.000,00	-	217.752,02	42.000,00	78.000,00	-	456.552,02
<b>TOTALE SPESA DA FINANZIARE</b>	<b>5.788.555,39</b>	<b>914.900,99</b>	<b>2.112.876,00</b>	<b>1.144.263,00</b>	<b>1.422.632,81</b>	<b>81.935,00</b>	<b>3.035.725,56</b>	<b>1.072.888,73</b>	<b>5.333.694,00</b>	<b>285.877,00</b>	<b>16.419.802,85</b>	<b>9.530.403,77</b>	<b>47.074.585,73</b>
<b>SALDO DA FINANZIARE</b>	<b>1.328.720,27</b>	<b>634.818,01</b>	<b>1.365.638,56</b>	<b>1.114.530,71</b>	<b>1.384.157,01</b>	<b>31.935,00</b>	<b>2.227.766,30</b>	<b>814.533,28</b>	<b>3.978.114,17</b>	<b>148.337,95</b>	<b>7.608.095,76</b>	<b>4.350.624,03</b>	<b>25.388.273,65</b>



QUOTE DI CONTRIBUZIONE ENTI PER MACRO AGGREGAZIONI													
	Consumivo 2016	Consumivo 2017	Consumivo 2018	Previsione iniziale 2019	Previsione aggiornata 2019	Accerchiamenti previsti 2019	Previsione 2020 aggiornata	Variazione su previsione 2019	Variazione %	Previsione di cassa 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	
Ritiramenti	1.660.590,13	1.756.504,44	1.981.411,30	1.995.626,00	1.812.231,00	829.126,11	1.825.720,34	13.489,34	0,7%	1.825.720,34	1.825.720,34	1.825.720,34	
Servizi generali	518.633,89	504.014,63	544.913,26	604.540,00	623.615,95	318.409,50	534.818,02	88.797,93	-14,2%	534.818,02	534.818,02	534.818,02	
Gestione del personale	1.392.323,01	1.388.613,27	1.400.672,00	1.403.053,00	1.334.960,79	922.541,34	1.365.638,57	30.737,76	2,3%	1.365.638,57	1.365.638,57	1.365.638,57	
Servizi finanziari	959.828,91	954.537,52	984.669,30	979.566,00	1.089.412,74	631.033,17	1.114.530,73	26.117,99	2,3%	1.114.530,73	1.114.530,73	1.114.530,73	
Gestione dell'entrata	956.701,96	1.091.671,73	1.171.719,20	1.280.396,00	1.332.154,93	1.026.121,38	1.384.157,00	52.002,07	3,9%	1.384.157,00	1.384.015,57	1.386.015,57	
Informatica	48.035,95	19.088,99	31.884,78	25.001,00	30.452,12	15.552,92	31.935,01	1.482,89	4,9%	31.935,01	31.935,01	31.935,01	
Anagrafe e statistica	2.219.585,03	1.979.216,50	2.040.558,25	2.289.786,00	2.520.276,31	1.858.520,89	2.227.768,30	293.004,01	-11,6%	2.227.768,30	2.227.768,30	2.227.768,30	
Gestione del territorio	849.310,67	632.405,69	707.294,08	810.969,00	815.539,55	601.134,95	814.533,86	1.006,09	-0,1%	814.533,86	814.533,86	814.533,86	
Sviluppo e promozione del territorio	3.390.248,12	3.720.532,75	3.978.628,71	3.955.976,00	3.993.433,81	3.033.734,18	3.978.114,16	15.319,65	-0,4%	3.978.114,16	3.937.114,16	3.937.114,16	
Scurezza	120.385,66	104.323,24	153.482,50	184.068,00	119.703,89	65.989,23	148.337,96	28.634,07	23,9%	148.337,96	127.227,96	127.227,96	
Politiche culturali (coordinamento) e giovani	7.204.335,76	6.753.365,12	6.911.531,35	7.035.334,00	7.307.955,75	5.470.571,48	7.606.094,78	299.039,03	4,1%	7.606.094,78	7.606.094,78	7.606.094,78	
Servizi educativi	4.085.330,20	4.271.946,06	4.356.621,95	4.356.624,00	4.411.399,64	3.323.941,87	4.356.624,04	54.775,60	-1,2%	4.356.624,04	4.669.729,19	4.669.729,19	
Servizi sociali	23.206.309,29	23.166.200,74	24.301.166,88	24.330.934,00	25.390.672,98	18.098.706,93	25.388.272,77	2.400,19	0,0%	25.388.272,77	25.641.726,49	25.641.726,49	
<b>RIEPILOGO BILANCIO</b>													
TRASFERIMENTI ENTI													
Totale trasferimenti enti	Consumivo 2016	Consumivo 2017	Consumivo 2018	Previsione iniziale 2019	Previsione aggiornata 2019	Accerchiamenti previsti 2019	Previsione 2020 aggiornata	Variazione su previsione 2019	Variazione %	Previsione di cassa 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALFONSI NE	2.476.267,84	2.609.437,52	2.653.496,11	2.732.265,00	2.822.041,72	2.782.804,32	2.863.159,85	41.118,13	1,5%	2.863.159,85	2.898.057,54	2.898.057,54	
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNACAVALLO	3.719.326,77	3.667.728,44	3.858.939,66	3.966.820,00	4.035.364,38	3.985.453,82	4.057.767,77	22.403,39	0,6%	4.057.767,77	4.091.633,14	4.091.633,14	
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNARA	601.749,57	618.832,82	647.219,34	646.401,00	679.884,64	666.548,47	652.441,97	27.442,67	-4,0%	652.441,97	659.544,24	659.544,24	
TRASFERIMENTI CORRENTI DA CONSELICE	2.046.302,01	2.075.760,91	2.186.652,60	2.241.370,00	2.308.933,09	2.285.273,37	2.255.097,44	53.865,65	-2,3%	2.255.097,44	2.283.601,93	2.283.601,93	
TRASFERIMENTI CORRENTI DA COTTIGNOLA	1.670.671,11	1.595.090,74	1.730.472,90	1.793.223,00	1.830.668,43	1.811.520,60	1.830.793,60	124,17	0,0%	1.830.793,60	1.839.333,22	1.839.333,22	
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FUSIGNANO	1.761.586,63	1.666.078,51	1.851.810,96	1.874.179,00	1.914.442,55	1.877.700,06	1.923.505,64	9.063,09	0,5%	1.923.505,64	1.947.351,21	1.947.351,21	
TRASFERIMENTI CORRENTI DA LUOGO	7.711.745,63	7.654.028,58	7.853.000,46	8.101.467,00	8.207.545,76	3.205.548,75	8.182.133,24	25.412,52	-0,3%	8.182.133,24	8.276.821,55	8.276.821,55	
TRASFERIMENTI CORRENTI DA MASSA	2.470.563,09	2.565.836,08	2.721.429,50	2.773.432,00	2.771.903,39	1.175.943,55	2.800.994,03	29.090,64	1,0%	2.800.994,03	2.813.839,30	2.813.839,30	
TRASFERIMENTI CORRENTI DA SANIAGATA	748.156,64	715.406,54	798.145,15	801.777,00	819.867,92	305.911,99	822.379,23	2.511,31	0,3%	822.379,23	830.944,36	830.944,36	
<b>TOTALE ENTI</b>	<b>23.206.309,29</b>	<b>23.166.200,74</b>	<b>24.301.166,88</b>	<b>24.330.934,00</b>	<b>25.390.672,98</b>	<b>18.098.706,93</b>	<b>25.388.272,77</b>	<b>2.400,19</b>	<b>0,0%</b>	<b>25.388.272,77</b>	<b>25.641.726,49</b>	<b>25.641.726,49</b>	

Bilancio Unione servizi educativi con riparto delle poste a determinazione "territoriale" - ENTRATA											
	Servizi educativi costi benefici U.O.	Affidato	Scuole materne	Scuole primarie	Scuole medie inferiori	Scuole medie superiori	Trasporti scolastici	Retezione scolastica	Centri ricreativi estivi	Altri servizi per l'infanzia	TOTALE
	161	162	163	164	165	167	168	169	169	169	169
Avanzo corrente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Avanzo investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trasferimenti (al netto anni)	21.229,80	1.229.972,67	152.895,00	-	-	34.985,10	-	205.048,00	-	376.000,02	2.020.110,59
Trasferimento enti conto locazioni e utenze	20.750,00	284.319,79	225.932,36	525.098,58	466.788,43	1.612,20	115.237,31	-	-	-	1.618.718,66
Trasferimento enti conto gestione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri trasferimenti correnti dalla Regione - Regione e statali regionalizzati	25.427,46	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25.427,46
Provento dei beni e servizi - giro delle contravvenzioni	293.500,00	924.406,42	189.000,00	-	-	158.194,00	3.350.000,00	82.500,00	148.850,00	-	5.143.450,42
IVA COMMERCIALE SPLIT PAYMENT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO V (al netto trasferimenti enti)	357.907,26	2.418.698,98	567.927,36	525.098,58	466.788,43	194.771,30	3.465.237,31	287.548,00	524.850,02	8.807.707,12	
Trasferimento enti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Assunzione di mutui	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO</b>	<b>357.907,26</b>	<b>2.418.698,98</b>	<b>567.927,36</b>	<b>525.098,58</b>	<b>466.788,43</b>	<b>194.771,30</b>	<b>3.465.237,31</b>	<b>287.548,00</b>	<b>524.850,02</b>	<b>8.807.707,12</b>	



Totale entrate con attribuzione spartenza territoriali e riparto capittario delle spartenze indistinte																			
Enti	Servizi educativi costi generali U.O.		Asili nido		Scuole materne		Scuole primarie		Scuole medie inferiori		Trasporti scolastici		Retezione scolastica		Centri ricreativi estivi		Altri servizi per l'infanzia		TOTALE
	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177		
Alonsine	48.886,27	289.791,95	20.900,00	93.300,00	57.700,00	57.700,00	23.784,00	457.382,20	20.322,42	75.966,30	1.086.033,14								1.086.033,14
Bagnacavallo	54.862,23	487.823,65	81.995,00	63.500,00	45.700,00	19.849,96	607.994,76	69.461,27	110.053,57	1.519.540,44									1.519.540,44
Bagnara	7.145,61	46.479,29	4.136,66	15.245,00	6.100,00	15.088,59	110.584,84	4.136,66	217.392,31										
Conselice	36.483,65	236.615,19	22.874,00	53.200,00	15.245,00	94.100,00	41.813,89	383.487,16	16.601,13	37.665,84	923.040,86								
Colignola	33.917,98	147.659,69	31.900,00	61.600,00	49.500,00	20.557,21	284.934,10	22.554,69	57.122,31	719.145,98									
Fusignano	36.935,90	184.482,19	16.850,00	49.300,00	17.534,68	267.546,84	28.985,91	49.168,70	682.304,22										
Lugo	100.646,62	714.684,99	108.912,21	122.953,56	115.684,43	25.000,00	968.514,16	93.628,28	120.236,98	2.390.243,25									
Massa Lombarda	32.064,92	283.539,40	284.496,15	53.900,00	38.400,00	19.127,00	253.413,23	27.971,51	41.121,12	1.014.033,33									
S. Asola	10.064,08	87.622,53	-	12.100,00	7.000,00	12.015,97	101.500,00	4.986,13	20.684,88	255.993,95									
<b>Totale</b>	<b>357.907,26</b>	<b>2.418.698,88</b>	<b>587.827,36</b>	<b>625.098,56</b>	<b>485.788,43</b>	<b>194.771,30</b>	<b>3.465.237,31</b>	<b>287.549,00</b>	<b>624.850,02</b>	<b>8.807.707,12</b>									
Totale spesa con attribuzione dei costi territoriali e riparto capittario dei costi indistinti																			
Enti	Servizi educativi costi generali U.O.		Asili nido		Scuole materne		Scuole primarie		Scuole medie inferiori		Trasporti scolastici		Retezione scolastica		Centri ricreativi estivi		Altri servizi per l'infanzia		TOTALE
	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177		
Alonsine	117.851,95	749.115,99	55.693,06	89.758,96	63.344,57	52.032,69	82.834,77	675.505,51	131.889,14	190.236,83	2.714.268,02								1.915.326,34
Bagnacavallo	107.308,69	952.667,74	389.079,74	72.744,71	6.023,31	42.688,85	113.101,79	7.779,50	30.522,85	472.218,66									2.714.268,02
Bagnara	24.028,22	142.002,80	49.918,71	56.152,63	6.023,31	42.688,85	113.101,79	7.779,50	30.522,85	472.218,66									472.218,66
Conselice	92.837,21	535.953,57	27.470,79	58.842,47	98.260,32	119.258,41	470.737,02	42.706,64	104.229,89	1.550.296,92									1.550.296,92
Colignola	75.566,28	391.534,72	65.337,57	66.354,63	59.133,75	97.283,20	342.446,81	59.005,69	147.977,03	1.298.639,67									1.298.639,67
Fusignano	100.577,43	368.411,47	64.787,29	54.346,72	54.406,98	69.928,22	316.340,06	63.680,78	155.254,96	1.247.933,91									1.247.933,91
Lugo	332.160,23	1.434.918,80	836.267,23	140.049,30	132.838,32	145.698,80	1.170.642,53	118.949,20	282.644,30	4.594.159,71									4.594.159,71
Massa Lombarda	103.701,01	616.039,85	602.883,56	59.343,14	42.238,65	43.578,36	415.665,35	59.500,27	100.004,44	2.042.953,63									2.042.953,63
S. Asola	25.763,58	237.343,95	50.363,66	25.594,01	11.548,85	39.251,40	139.548,07	8.260,97	40.310,55	577.986,04									577.986,04
<b>Totale</b>	<b>1.039.792,80</b>	<b>5.427.988,19</b>	<b>2.141.791,61</b>	<b>633.166,57</b>	<b>612.817,44</b>	<b>744.774,00</b>	<b>4.173.983,27</b>	<b>647.553,00</b>	<b>1.192.615,03</b>	<b>16.413.807,91</b>									
Totale quote 2020 servizi educativi																			
Enti	Servizi educativi costi generali U.O.		Asili nido		Scuole materne		Scuole primarie		Scuole medie inferiori		Trasporti scolastici		Retezione scolastica		Centri ricreativi estivi		Altri servizi per l'infanzia		TOTALE
	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177		
Alonsine	70.965,68	459.524,04	34.793,06	6.458,96	6.044,57	62.322,69	80.467,98	72.012,93	35.258,10	65.367,88	829.293,20								829.293,20
Bagnacavallo	112.944,66	484.844,09	307.184,74	9.244,71	6.322,69	62.984,81	67.610,75	67.610,75	63.427,87	80.183,26	1.194.747,58								1.194.747,58
Bagnara	16.882,61	95.523,51	49.918,71	40.907,63	80,69	27.600,26	27.444,52	2.536,95	3.642,84	17.904,53	254.836,35								254.836,35
Conselice	56.353,56	299.338,68	4.596,79	5.642,47	4.160,32	87.249,86	76.725,99	87.249,86	26.105,81	66.364,05	627.266,06								627.266,06
Colignola	42.248,30	243.875,03	33.437,57	4.754,63	3.633,75	76.725,99	47.512,71	47.512,71	36.450,99	90.854,72	579.493,68								579.493,68
Fusignano	63.641,53	203.929,28	47.997,29	5.046,72	2.806,96	52.393,54	48.793,22	34.994,87	106.086,26	585.629,69									585.629,69
Lugo	231.513,61	720.233,81	727.345,02	17.095,74	17.173,89	120.698,80	182.128,35	25.320,92	182.405,32	2.203.915,46									2.203.915,46
Massa Lombarda	71.636,09	352.499,45	318.287,41	5.443,14	3.838,65	24.451,36	162.252,12	31.529,76	58.883,32	1.028.920,30									1.028.920,30
S. Asola	15.699,50	149.721,42	50.363,66	13.494,01	4.548,85	27.235,43	38.049,07	3.274,84	3.274,84	667.665,01									667.665,01
<b>Totale</b>	<b>687.885,54</b>	<b>3.069.289,31</b>	<b>1.673.984,25</b>	<b>108.089,01</b>	<b>47.049,07</b>	<b>550.002,70</b>	<b>708.145,96</b>	<b>260.005,00</b>	<b>1.192.615,03</b>	<b>7.606.094,79</b>									

Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità 2020												
	162	163	167	168	169	182						
Enti	Asili nido	Scuole materne	Trasporti scolastici	Refezione scolastica	Centri ricreativi/estivi	Altri servizi per l'infanzia	TOTALE	FCDE	%			
Alonsina	110.820,72	-	19.000,00	430.000,00	-	8.150,00	567.970,72	24.086,00	4,24%			
Bagnacavallo	204.434,55	-	18.500,00	580.000,00	25.000,00	60.000,00	865.934,55	35.989,00	4,08%			
Bagnara	-	-	11.200,00	105.000,00	-	4.700,00	120.900,00	4.942,00	4,09%			
Conselice	113.818,70	-	36.000,00	388.000,00	-	-	517.818,70	16.241,00	3,14%			
Colgnoia	64.894,53	-	16.000,00	283.000,00	10.000,00	34.000,00	407.894,53	9.390,00	2,30%			
Fusignano	40.858,64	-	10.800,00	284.000,00	15.000,00	22.000,00	352.658,64	24.009,00	6,81%			
Lugo	234.293,19	-	22.000,00	970.000,00	22.500,00	6.200,00	1.254.993,19	77.803,00	6,20%			
Massa Lombarda	109.208,35	180.000,00	14.700,00	248.500,00	10.000,00	4.300,00	575.708,35	20.782,00	3,61%			
S. Agata	40.351,74	-	8.800,00	101.500,00	-	9.500,00	160.151,74	2.758,00	1,72%			
<b>Totale</b>	<b>918.680,42</b>	<b>189.000,00</b>	<b>155.000,00</b>	<b>3.350.000,00</b>	<b>82.500,00</b>	<b>148.850,00</b>	<b>4.844.030,42</b>	<b>218.000,00</b>	<b>0,04</b>			
<b>COSTRUZIONE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>												
	93	182	163	167	168	169	182	192	196			
	Amministrativo SUAP	Asili nido	Scuole materne	Trasporti scolastici	Refezione scolastica	Centri ricreativi/estivi	Altri servizi per l'infanzia	Anziani e disabili	Assistenza domiciliare			
<b>REFERIMENTI</b>												
<b>CREDITI IN ESSERE</b>												
CREDITI 2016	-	17.517,86	3.895,34	7.598,06	133.221,37	1.481,90	3.498,43	3.360,00	3.059,83			173.513,79
CREDITI 2017	10.842,60	18.721,45	-	5.908,50	140.257,73	1.563,64	5.047,64	840,00	6.825,51			189.807,37
CREDITI 2018	-	22.555,55	4.760,65	8.695,53	185.007,14	2.615,21	6.117,53	2.385,20	1.296,38			213.633,19
<b>TOTALE</b>	<b>10.842,60</b>	<b>58.794,86</b>	<b>8.656,99</b>	<b>22.362,09</b>	<b>438.486,24</b>	<b>5.660,75</b>	<b>14.623,60</b>	<b>6.585,20</b>	<b>10.981,72</b>			<b>576.954,35</b>
<b>FONDO CREDITI IN ESSERE</b>												
FONDO CREDITI 2016	-	19.792,93	4.168,38	7.947,64	155.334,98	1.657,81	3.650,07	3.360,00	5.422,82			201.394,43
FONDO CREDITI 2017	17.169,80	21.349,65	-	6.158,70	137.173,23	1.279,05	3.902,10	840,00	7.076,53			194.949,06
FONDO CREDITI 2018	-	24.812,00	7.082,00	8.785,00	141.798,00	3.484,00	4.252,00	860,00	5.204,00			196.269,00
<b>TOTALE</b>	<b>17.169,80</b>	<b>65.954,58</b>	<b>11.250,38</b>	<b>22.872,34</b>	<b>434.306,21</b>	<b>6.420,86</b>	<b>11.804,17</b>	<b>5.060,00</b>	<b>17.703,35</b>			<b>592.581,49</b>
<b>SALDO</b>												
SALDO 2016	-	2.275,07	312,04	389,58	22.113,61	175,71	191,64	-	2.962,99			27.820,64
SALDO 2017	6.327,20	2.628,20	-	249,90	3.084,50	294,59	1.145,54	-	451,02			5.141,99
SALDO 2018	-	2.256,45	2.321,35	129,53	23.209,14	878,79	1.865,53	1.525,20	3.907,62			17.365,19
<b>TOTALE</b>	<b>6.327,20</b>	<b>7.159,72</b>	<b>2.633,39</b>	<b>509,95</b>	<b>4.780,03</b>	<b>789,91</b>	<b>2.819,43</b>	<b>1.525,20</b>	<b>6.721,63</b>			<b>15.597,14</b>

COSTRUZIONE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'		93	162	163	167	168	169	182	192	196	TOTALE	Accantonamenti previsti	Margine potenziale
RIFERIMENTI	Amministrativo SUAPE	Aziili nido	Scuole materne	Trasporti scolastici	Relazione scolastica	Centri ricreativi/estivi	Altri servizi per l'infanzia	Anziani e disabili	Assistenza domiciliare	TOTALE			
<b>RETTESSE EMESSE 2016 - 2018</b>													
23.28	Entrate 2016	1.285.234,36	192.081,02	162.692,53	3.253.765,99	77.774,44	124.917,20	211.454,62	876.482,30	6.164.402,46			
	Entrate 2017	1.231.115,44	163.465,98	166.240,92	3.277.536,55	80.751,18	133.470,99	199.895,06	895.098,84	6.167.535,56			
	Entrate 2018	1.273.249,42	164.084,23	162.266,03	3.287.051,84	89.708,94	135.878,38	167.000,00	1.007.850,67	6.307.089,57			
	<b>TOTALE</b>	<b>3.789.599,22</b>	<b>659.631,23</b>	<b>491.199,48</b>	<b>9.818.354,38</b>	<b>248.234,56</b>	<b>394.266,57</b>	<b>578.310,28</b>	<b>2.779.431,81</b>	<b>18.639.027,53</b>			
<b>TASSO DI INSOLUTI PER RETTE EMESSE 2016 - 2018</b>													
	Entrate 2016	1,38%	2,01%	4,65%	4,09%	1,91%	2,77%	1,59%	0,35%	2,81%			
	Entrate 2017	1,52%	0,00%	3,55%	4,28%	1,94%	3,79%	0,42%	0,74%	3,08%			
	Entrate 2018	1,77%	2,59%	5,48%	5,02%	2,92%	4,50%	1,43%	0,13%	3,39%			
	<b>TOTALE</b>	<b>1,56%</b>	<b>1,54%</b>	<b>4,55%</b>	<b>4,47%</b>	<b>2,28%</b>	<b>3,71%</b>	<b>1,14%</b>	<b>0,40%</b>	<b>3,10%</b>			
<b>RETTESSE EMESSE 2019 - 2020</b>													
	Entrate 2019	1.167.372,17	189.000,00	159.950,00	3.342.000,00	82.859,62	140.574,00	135.000,00	1.071.000,00	6.287.555,79			
	Entrate 2020	918.660,42	189.000,00	155.000,00	3.350.000,00	82.500,00	148.860,00	135.000,00	1.056.000,00	6.045.030,42			
	<b>TOTALE</b>	<b>2.086.032,59</b>	<b>378.000,00</b>	<b>314.950,00</b>	<b>6.692.000,00</b>	<b>165.359,62</b>	<b>289.434,00</b>	<b>270.000,00</b>	<b>2.127.000,00</b>	<b>12.332.586,21</b>			
<b>FONDO CREDITI 2019 - 2020 RAPPORTATO AL TASSO MEDIO INSOLUTI</b>													
	FCDE 19	18.207,63	2.910,15	7.281,90	149.253,22	1.884,97	5.213,98	1.537,24	4.231,59	194.625,64			
	FCDE 20	14.328,76	2.910,15	7.056,54	149.610,50	1.881,33	5.520,94	1.537,24	4.211,84	187.118,49			
<b>FONDO CREDITI 2019 - 2020 RAPPORTATO AL TASSO MEDIO INSOLUTI educativi</b>													
	FCDE 19 - educativi	18.207,63	2.910,15	7.281,90	149.253,22	1.884,97	5.213,98	1.537,24	4.231,59	194.625,64			
	FCDE 20 - educativi	14.328,76	2.910,15	7.056,54	149.810,50	1.881,33	5.520,94	1.537,24	4.211,84	187.118,49			
	<b>Totali</b>	<b>32.536,40</b>	<b>5.820,30</b>	<b>14.338,44</b>	<b>299.063,72</b>	<b>3.766,31</b>	<b>10.734,92</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>381.744,13</b>			
<b>FONDO CREDITI 2019 - 2020 RAPPORTATO AL TASSO MEDIO INSOLUTI - SOCIALE</b>													
	FCDE 19 - sociale							1.537,24	4.231,59	5.768,83	25.000,00		19.231,17
	FCDE 20 - sociale							1.537,24	4.211,84	5.749,08	25.000,00		19.250,92
	<b>Totali</b>							<b>3.074,48</b>	<b>8.443,43</b>	<b>11.517,91</b>	<b>50.000,00</b>		<b>38.482,09</b>

ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - DISPONIBILITA' CORRENTE - EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE												
TITOLO	ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	Consumivo 2016	Consumivo 2017	Consumivo 2018	Previsione Iniziale 2018	Previsione Assoluta 2018	Assegni in conto (art. 109 D.Lgs. 2011)	Previsione 2020	Variazione % 2018	Previsione di Cassa 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	-	-	-	==	-	-	-
1												
2	Trasferimenti correnti	32.659.526,59	33.041.444,50	34.301.344,56	33.794.872,87	34.183.002,60	24.045.889,84	34.309.910,96	0,37%	34.309.910,96	34.562.764,68	34.562.764,68
3	Entrate extratributarie	8.980.087,08	8.647.342,89	9.097.615,20	9.076.687,24	9.401.270,00	6.689.478,84	9.263.615,76	-1,46%	9.263.615,76	9.113.615,76	9.113.615,76
	FONDO PUREMENTALE VINCOLATO											
	PARTE CORRENTE	739.066,67	521.524,84	593.111,62	570.600,99	661.086,52	-	668.050,36	1,05%	-	660.387,41	660.387,41
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FONDI NON VINCOLATI	2.698.123,67	2.017.585,95	2.443.242,46	4.970.094,57	3.748.030,25	-	3.420.678,98	-8,73%	-	-	-
	Entrata corrente destinata al finanziamento di spesa in conto capitale	407.723,06	633.543,25	381.747,72	449.319,58	579.841,40	-	376.403,57	-35,09%	-	343.552,07	343.552,07
	<b>TOTALE DISPONIBILITA' CORRENTE</b>	<b>44.679.080,95</b>	<b>43.694.394,93</b>	<b>46.053.686,12</b>	<b>47.962.936,09</b>	<b>47.413.547,97</b>	<b>30.715.368,68</b>	<b>47.285.852,49</b>	<b>-0,27%</b>	<b>43.573.528,72</b>	<b>43.993.215,78</b>	<b>43.993.215,78</b>
	<b>Totale fabbisogno corrente</b>	<b>40.600.064,55</b>	<b>39.832.809,88</b>	<b>42.763.405,96</b>	<b>47.962.936,09</b>	<b>47.413.547,97</b>	<b>38.436.335,09</b>	<b>47.285.852,49</b>	<b>-0,27%</b>	<b>46.234.466,06</b>	<b>43.993.215,78</b>	<b>43.993.215,78</b>
	<b>SALDO CORRENTE</b>	<b>4.078.016,40</b>	<b>3.761.425,05</b>	<b>3.290.160,16</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.720.966,41</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.560.639,34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Fabbisogno corrente</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Spese correnti	40.585.875,17	39.818.522,01	42.738.047,81	47.938.936,09	47.387.547,97	38.410.335,08	47.233.392,49	-0,28%	46.201.966,06	43.980.215,78	43.989.715,78
	Rimborso di prestiti	14.189,38	14.387,87	25.358,15	26.000,00	26.000,00	28.000,00	32.500,00	25,00%	32.500,00	33.000,00	33.500,00
4	<b>Totale fabbisogno corrente</b>	<b>40.600.064,55</b>	<b>39.832.809,88</b>	<b>42.763.405,96</b>	<b>47.962.936,09</b>	<b>47.413.547,97</b>	<b>38.436.335,09</b>	<b>47.285.852,49</b>	<b>-0,27%</b>	<b>46.234.466,06</b>	<b>43.993.215,78</b>	<b>43.993.215,78</b>
	Entrata in conto capitale destinata al finanziamento di spesa corrente	-	-	-	-	-	-	-	==	-	-	-

ENTRATA - Classificazione OPCM 28 dicembre 2011 - DISPONIBILITA' IN CONTO CAPITALE - EQUILIBRI IN CONTO CAPITALE													
TITOLO	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Previsione Inziale 2019	Previsione 1/1/2019	Accertamenti/Iniziative 2019	Previsione 31/12/2019	Previsione 31/12/2020	Verifiche al 31/12/2019	Verifiche al 31/12/2020	Previsione di cassa 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ENTRATA - Classificazione OPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	137.926,01	117.736,52	324.526,98	536.528,31	439.806,73	345.735,19	59.258,50	-	-360.808,23	-86,53%	59.258,50	25.000,00	25.000,00
4 Entrate in conto capitale	-	175.000,00	-	-	100.000,00	100.000,00	-	-	100.000,00	-100,00%	-	-	-
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	175.000,00	-	100.000,00	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
6 Accensione di prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	728.351,07	440.021,45	353.343,04	388.576,79	432.709,98	-	-	-	432.709,98	-100,00%	-	-	-
PARTE INVESTIMENTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	720.831,14	390.304,43	606.493,29	175.249,73	310.365,82	-	20.890,00	-	289.475,92	-93,27%	-	-	-
Entrate correnti destinate al finanziamento di spesa in conto capitale	407.723,06	633.543,25	381.747,72	449.319,58	579.841,40	-	376.403,57	-	203.437,83	-35,09%	-	343.552,07	343.552,07
TOTALE DISPONIBILITA' IN CONTO CAPITALE	2.167.831,28	1.756.605,66	1.786.110,63	1.548.674,41	1.882.783,93	445.735,19	456.552,07	-	1.406.231,86	-75,49%	59.258,50	368.552,07	368.552,07
IMPEGNI IN CONTO CAPITALE	1.255.325,92	1.048.886,83	1.137.763,02	1.548.674,41	1.882.783,93	1.012.342,23	456.552,07	-	1.406.231,86	-76,48%	456.552,07	368.552,07	368.552,07
Saldo in conto capitale	912.505,36	707.718,82	648.347,61	-	-	566.607,04	0,00	-	-	===	397.293,57	0,00	0,00
Fabbisogno in conto capitale	1.255.325,92	873.886,83	1.137.763,02	1.548.674,41	1.782.783,93	1.012.342,23	456.552,07	-	1.306.231,86	-74,10%	456.552,07	368.552,07	368.552,07
2 Spese in conto capitale	-	175.000,00	-	-	100.000,00	-	-	-	100.000,00	-100,00%	-	-	-
3 Spese per incremento attività finanziarie	1.255.325,92	1.048.886,83	1.137.763,02	1.548.674,41	1.882.783,93	1.012.342,23	456.552,07	-	1.406.231,86	-75,49%	456.552,07	368.552,07	368.552,07
Totale fabbisogno in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
Entrata in conto capitale destinata al finanziamento di spesa corrente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
<b>Differenzia Indebitamento</b>													
Debito residuo al 31/12 esercizio precedente	235.000,00	395.810,62	381.422,75	456.064,60	430.064,60	397.564,80	364.564,60	-	364.564,60	-	364.564,60	331.064,60	-
Assunzione di mutui	175.000,00	14.387,87	25.358,15	26.000,00	32.500,00	33.000,00	33.500,00	-	33.500,00	-	33.500,00	-	-
Quota capitale ammortamento mutui	14.189,38	14.387,87	25.358,15	26.000,00	32.500,00	33.000,00	33.500,00	-	33.500,00	-	33.500,00	-	-
Dedotto residuo al 31/12 esercizio precedente	395.810,62	381.422,75	456.064,60	430.064,60	397.564,60	364.564,60	331.064,60	-	331.064,60	-	331.064,60	331.064,60	-







**UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA**

**Bilancio di previsione 2020 – 2022**

**Legge di bilancio 2020 allo studio**

**Nota integrativa**

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

## Stralcio della documentazione per l'esame parlamentare elaborata dal Senato e dalla Camera con riferimento alla Legge di Bilancio 2020:

### Contributi agli investimenti (articolo 8).

Si segnalano, infine, una serie di disposizioni volte a promuovere, attraverso specifici contributi, gli investimenti di comuni e regioni finalizzati all'efficientamento energetico, alla rigenerazione urbana e alla messa in sicurezza di edifici e territorio, nonché a favore di province e città metropolitane per interventi straordinari di manutenzione di strade e scuole (per maggiori elementi al riguardo si rimanda al capitolo "Ambiente, territorio, energia")

### Infrastrutture

*Articolo 8, commi 1-9 (Efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile) si prevede, per gli anni dal 2020 al 2024, l'assegnazione ai comuni, nel limite complessivo di 500 milioni di euro annui, contributi per investimenti destinati ad opere pubbliche in materia di efficientamento energetico (ivi compresi interventi volti all'efficientamento dell'illuminazione pubblica, al risparmio energetico degli edifici di proprietà pubblica e di edilizia residenziale pubblica, nonché all'installazione di impianti per la produzione di energia da fonti rinnovabili) e sviluppo territoriale sostenibile*

<b>IMPORTO COMPLESSIVO CONTRIBUTO</b>	<b>500 MILIONI DI EURO ANNUI</b>
<b>DURATA</b>	<b>2020 al 2024</b>
<b>PER FARE</b>	<b>1) efficientamento energetico, ivi compresi interventi volti all'efficientamento dell'illuminazione pubblica, al risparmio energetico degli edifici di proprietà pubblica e di edilizia residenziale pubblica, nonché all'installazione di impianti per la produzione di energia da fonti rinnovabili;</b> <b>2) sviluppo territoriale sostenibile, ivi compresi interventi in materia di mobilità sostenibile, nonché interventi per l'adeguamento e la messa in sicurezza di scuole, edifici pubblici e patrimonio comunale e per l'abbattimento delle barriere architettoniche</b>
<b>IMPORTO ANNUO SPETTANTE AI COMUNI DELL'UNIONE</b>	<b>Alfonsine/90.000 – Bagnacavallo/90.000 – Bagnara /50.000 - Conselice/70.000 – Cotignola/70.000 - Fusignano/70.000 – Lugo/130.000 – Massalombarda/90.000 – Sant'Agata/50.000</b>
<b>QUANDO</b>	<b>31/01/2020 E COMUNICATO ENTRO IL 10/02/2020</b>
<b>DA CHI</b>	<b>MINISTERO INTERNO</b>
<b>CONDIZIONI:</b>	<b>1) che gli stessi lavori non siano già integralmente finanziati da altri soggetti</b> <b>2) e che gli stessi siano aggiuntivi rispetto a quelli da avviare nella prima annualità dei programmi triennali di cui all'articolo 21 del codice dei contratti pubblici</b>
<b>OBBLIGO INIZIO LAVORI</b>	<b>15 SETTEMBRE DI OGNI ANNI ALTRIMENTI REVOCA</b>
<b>EROGAZIONE</b>	<b>50% INIZIO LAVORI 50% COLLAUDO O CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE</b>

<b>MONITORAGGIO</b>	effettuato dai comuni beneficiari attraverso il sistema di monitoraggio previsto dal decreto legislativo n. 229 del 2011, classificando le opere sotto la voce "Contributo piccoli investimenti legge di bilancio 2020
<b>TRASPARENZA</b>	<p>i comuni rendono nota:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- la fonte di finanziamento;</li> <li>- l'importo assegnato;</li> <li>- e la finalizzazione del contributo assegnato;</li> </ul> <p>nel proprio sito internet, nella sezione «Amministrazione trasparente» di cui al decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, nella sottosezione Opere pubbliche.</p>
<b>COMUNICAZIONE</b>	<b>DEL SINDACO AL CONSIGLIO NELLA PRIMA SEDUTA UTILE</b>

*Articolo 8, comma 10 (Contributi ai comuni per investimenti per la messa in sicurezza degli edifici e del territorio) modifichè alla L 145 commi 139 e ss si modifca la disciplina, già recata dalla legge di bilancio 2019, relativa alla concessione di contributi per la realizzazione di opere pubbliche per la messa in sicurezza degli edifici e del territorio, al fine di incrementare (da 4,9 a 8,8 miliardi di euro) gli stanziamenti finalizzati alla concessione dei contributi ed includere tra le opere finanziabili anche quelle volte all'efficientamento energetico degli edifici;*

<b>IMPORTO COMPLESSIVO CONTRIBUTO</b>	<b>MILIONI DI EURO</b>
	2021: 350
	2022: 450
	2023 -2025: 550
	2026: 700
	2027 2031: 750
	2032:- 2034: 800
<b>DURATA</b>	2020 al 2034
<b>PER FARE</b>	<p><b>IN ORDINE DI PRIORITA'</b></p> <p>a) investimenti di messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico;</p> <p>b) investimenti di messa in sicurezza di strade, ponti e viadotti;</p> <p>c) investimenti di messa in sicurezza ed efficientamento energetico degli edifici, con precedenza per gli edifici scolastici, e di altre strutture di proprietà dell'ente.</p>
<b>IMPORTO SPETTANTE AI COMUNI DELL'UNIONE</b>	<b>DA DEFINIRE</b>
<b>QUANDO</b>	Domanda entro il termine perentorio del 15 settembre dell'esercizio precedente all'anno di riferimento del contributo
<b>DA CHI</b>	<b>MINISTERO INTERNO CON DECRETO MINISTERIALE</b>
<b>CONDIZIONI:</b>	Intervento inserito in uno strumento programmatico – max 5 milioni per comuni superiori a 25.000 abitanti - 'esclusione, dalla possibilità di presentare la richiesta di contributo, per i comuni che risultano

	beneficiari (cioè assegnatari di contributi) in uno degli anni del biennio precedente
<b>OBBLIGO AFFIDAMENTO LAVORI</b>	<b>A PARTIRE DALLA DATA DM</b> 1) fino a 100.000 euro entro 6 mesi 2) compreso tra 100.001 e uro e 750.000 euro entro 10 mesi 3) compreso tra 750.001 euro e 2.500.000 euro entro 15 mesi 4) compreso tra 2.500.001 e 5.000.000 entro 20 mesi
<b>EROGAZIONE</b>	+ 3 MESI nel caso in cui l'ente beneficiario del contributo, per espletare le procedure di selezione del contraente, si avvalga di "Istituti di centralizzazione" quali la Centrale Unica di Committenza (CUC) o la Stazione Unica Appaltante (SUA).
<b>MONITORAGGIO</b>	<b>60% ALLA VERIFICA AVVENUTO AFFIDAMENTO DEI LAVORI</b> Il monitoraggio delle opere pubbliche di cui ai commi da 139 a 145 è effettuato dai comuni beneficiari attraverso il sistema previsto dal decreto legislativo 29 dicembre 2011, n. 229, classificando le opere sotto la voce « Contributo investimenti legge di bilancio 2019 »
<b>TRASPARENZA</b>	<b>NON DEFINITE.</b>
<b>COMUNICAZIONE</b>	<b>NON DEFINITE</b>

*Articolo 8, comma 11 e 12 (Contributi ai comuni per investimenti in progetti di rigenerazione urbana) si istituisce, nello stato di previsione del Ministero dell'Interno, un fondo con una dotazione di 400 milioni di euro, per investimenti nei comuni, per ciascuno degli anni dal 2025 al 2034, nei settori dell'edilizia pubblica, della manutenzione della rete viaria, del dissesto idrogeologico, della prevenzione del rischio sismico e della valorizzazione dei beni culturali e ambientali;*

<b>IMPORTO COMPLESSIVO CONTRIBUTO</b>	<b>MILIONI DI EURO</b> 2021: 150 2022: 300 2023 -2024: 600 2025 - 2034: 700
<b>DURATA</b>	2021 al 2034
<b>PER FARE</b>	Sono assegnati ai comuni contributi per <u>investimenti in progetti di rigenerazione urbana</u> , volti al perseguimento delle seguenti finalità: 1) riduzione di fenomeni di marginalizzazione e degrado sociale; 2) miglioramento della qualità del decoro urbano e del tessuto sociale ed ambientale.
<b>IMPORTO SPETTANTE AI COMUNI DELL'UNIONE</b>	<b>NON DEFINITO</b>

REGOLE	DECRETO DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI, DA ADOTTARE ENTRO LA DATA DEL 31 GENNAIO 2020
QUANDO	ENTRO 30 GG DAL DPCM
DA CHI	MINISTERO INTERNO
CONDIZIONI:	DA DEFINIRE
OBBLIGO AFFIDAMENTO LAVORI	DA DEFINIRE
EROGAZIONE	DA DEFINIRE
MONITORAGGIO	effettuato dai comuni beneficiari attraverso il sistema di monitoraggio previsto dal decreto legislativo n. 229 del 2011,
TRASPARENZA	DA DEFINIRE
COMUNICAZIONE	DA DEFINIRE

Articolo 8, commi 13-15 (Fondo per lo sviluppo sostenibile e infrastrutturale dei comuni)

IMPORTO COMPLESSIVO CONTRIBUTO	MILIONI DI EURO 400 (annui)
DURATA	2025 al 2034
PER FARE	nei settori di spesa dell'edilizia pubblica, inclusa manutenzione e sicurezza ed efficientamento energetico; della manutenzione della rete viaria; del dissesto idrogeologico.
	della prevenzione del rischio sismico; e della valorizzazione dei beni culturali e ambientali
IMPORTO SPETTANTE AI COMUNI DELL'UNIONE	NON DEFINITO
REGOLE	DECRETO DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI, DA ADOTTARE ENTRO LA DATA DEL 31 MARZO 2024
QUANDO	ENTRO 30 GG DAL DPCM
DA CHI	MINISTERO INTERNO
CONDIZIONI:	DA DEFINIRE
OBBLIGO AFFIDAMENTO LAVORI	DA DEFINIRE
EROGAZIONE	DA DEFINIRE
MONITORAGGIO	effettuato dai comuni beneficiari attraverso il sistema di monitoraggio previsto dal decreto legislativo n. 229 del 2011,

TRASPARENZA	DA DEFINIRE
COMUNICAZIONE	DA DEFINIRE

*Articolo 8, commi 16-23 (Contributi ai comuni per progettazione definitiva ed esecutiva per messa in sicurezza territorio) Si prevede l'assegnazione (nel limite complessivo di 2,78 miliardi di euro per gli anni dal 2020 al 2034) di contributi destinati alla spesa di progettazione definitiva ed esecutiva per interventi di messa in sicurezza del territorio, di edifici pubblici e di strade, ponti e viadotti).*

<b>IMPORTO COMPLESSIVO CONTRIBUTO</b>	<b>MILIONI DI EURO</b>
	2020: 85
	2021: 128
	2022: 170 2023 – 2034: 200
<b>DURATA</b>	2020 al 2034
<b>PER FARE</b>	contributi destinati alla spesa di progettazione definitiva ed esecutiva relativa ad una serie di interventi. Si tratta degli interventi di messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico, di messa in sicurezza ed efficientamento energetico delle scuole, degli edifici pubblici e del patrimonio comunale, nonché per investimenti di messa in sicurezza di strade.
<b>IMPORTO SPETTANTE AI COMUNI DELL'UNIONE</b>	<b>NON DEFINITO</b>
<b>REGOLE</b>	Decreto min interno
<b>QUANDO</b>	richieste di contributo al Ministero dell'interno, entro il termine perentorio del 15 gennaio dell'esercizio di riferimento
<b>DA CHI</b>	MINISTERO INTERNO entro il 28/02 anno di riferimento
<b>CONDIZIONI:</b>	Intervento inserito in strumenti di programmazione – max 3 interventi
<b>OBBLIGO AFFIDAMENTO PROGETTAZIONE</b>	Entro 3 mesi decreto concessione contributo
<b>EROGAZIONE</b>	<b>DA DEFINIRE</b>
<b>MONITORAGGIO</b>	sistema di monitoraggio delle opere pubbliche della banca dati delle pubbliche amministrazioni, classificato come " <u>Sviluppo capacità progettuale dei comuni</u> ". La norma prevede che l'affidamento della progettazione ai sensi del comma 6 del presente articolo è verificato tramite il predetto sistema attraverso le informazioni correlate al relativo codice identificativo di gara (CIG).

TRASPARENZA	DA DEFINIRE
COMUNICAZIONE	DA DEFINIRE

Articolo 8, commi 24 e 25 (Fondo per edifici destinati ad asili nido)

IMPORTO COMPLESSIVO CONTRIBUTO	MILIONI DI EURO 2021 - 2023: 100 2024 - 2034: 200
DURATA	2021 al 2034
PER FARE	opere pubbliche di messa in sicurezza, ristrutturazione o costruzione di edifici di proprietà dei comuni destinati ad asili nido.
IMPORTO SPETTANTE AI COMUNE DELL'UNIONE	NON DEFINITO
REGOLE	decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, da emanarsi, entro il 31 gennaio 2020,
QUANDO	decreto del Ministero dell'Interno, da emanarsi, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, entro 30 giorni dalla pubblicazione del summenzionato decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, l'individuazione degli enti beneficiari
DA CHI	MINISTERO INTERNO
CONDIZIONI:	EDIFICIO DI PROPRIETA'
OBBLIGO AFFIDAMENTO LAVORI	DA DEFINIRE
EROGAZIONE	DA DEFINIRE
MONITORAGGIO	DA DEFINIRE
TRASPARENZA	DA DEFINIRE
COMUNICAZIONE	DA DEFINIRE

MA

Articolo 8, comma 30 (Rimodulazione degli stanziamenti per gli investimenti degli enti territoriali)

Al fine di adeguare, anche sulla base delle informazioni disponibili derivanti dai monitoraggi, le complessive risorse alle esigenze territoriali, la norma prevede che, entro la data del 31 dicembre 2023, con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, previa intesa in sede di Conferenza unificata, possono essere rimodulati, ad invarianza dei contributi complessivi, gli stanziamenti di cui all'articolo 8, riferiti al periodo 2025-2034.

*INAIL(articolo 6, comma 1).*

*Si estende all'anno 2022 l'applicazione del meccanismo di riduzione dei premi e contributi per l'assicurazione obbligatoria contro gli infortuni sul lavoro e le malattie professionali, già previsto sia per gli anni 2019-2021 sia per gli anni 2023 e successivi*

**Acquisto veicoli (art 12)**

*Al contempo, dal 1° gennaio 2020 alle p.a. che rinnovino gli autoveicoli in dotazione è introdotto l'obbligo di procedere in misura non inferiore al 50 per cento mediante l'acquisto o noleggio di veicoli adatti al trasporto su strada alimentati ad energia elettrica o ibrida. Le disposizioni di cui al presente comma si applicano in caso di acquisto o noleggio di almeno due veicoli.*

**.Articolo 18 (Pubblicità in materia di concorsi per il reclutamento di personale e scorrimento di graduatorie**

*Le graduatorie dei concorsi per il reclutamento del personale approvate nel 2019 siano impiegate, mediante scorrimento, per l'assunzione di idonei non vincitori, fino ad un ulteriore trenta per cento dei posti banditi (nel rispetto dei limiti alle assunzioni previsti dalle norme vigenti). Restano fermi i termini temporali di validità delle graduatorie*

**Interventi per le facciate (articolo 25)**

*Sempre in tema di politiche di settore in materia di recupero edilizio, viene inoltre introdotta una nuova tipologia di detrazione fiscale, concernente la detraibilità dall'imposta lorda sul reddito delle persone fisiche (IRPEF) del 90 per cento delle spese documentate, sostenute nell'anno 2020, relative agli interventi edilizi, ivi inclusi quelli di manutenzione ordinaria, finalizzati al recupero o restauro della facciata degli edifici.*

**Articolo 45, commi 1 e 2 (Contributi alle scuole pubbliche per abbonamenti a quotidiani e periodici)**

*alle scuole pubbliche che acquistano uno o più abbonamenti a quotidiani e periodici, anche in formato digitale, è attribuito un contributo fino all'80% della spesa sostenuta entro l'anno precedente. Il riferimento alle scuole pubbliche includerebbe le scuole statali e le scuole paritarie degli enti locali. Sarebbero, invece, escluse, le scuole paritarie private. Al riguardo, si ricorda che in base all'art. 1 della L. 62/2000, il sistema nazionale di istruzione è costituito dalle scuole statali e dalle scuole paritarie private e degli enti locali, che sono abilitate a rilasciare titoli di studio aventi valore legale.*

### **Esigenze abitative (articolo 53)**

*Con riferimento alle misure volte a far fronte alle esigenze abitative, si prevede l'adozione di un Programma innovativo nazionale per la qualità dell'abitare, finalizzato alla riduzione del disagio abitativo in un'ottica di sostenibilità e densificazione e senza consumo di nuovo suolo, con l'istituzione di un apposito fondo nello stato di previsione del Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti, con una dotazione complessiva in termini di competenza e cassa pari a 853,81 milioni euro per gli anni 2020-2033. Riguarda le Regioni, le Città metropolitane, i Comuni capoluoghi di provincia, la città di Aosta e i Comuni con più di 60.000 abitanti.*

### **Finanza regionale (articolo 63 articolo 100).**

*l'anticipo di un anno riguardo la facoltà per le regioni a statuto ordinario di utilizzare il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa per il raggiungimento dell'equilibrio di bilancio, definendo, altresì, una disciplina transitoria in materia di monitoraggio e certificazione dell'equilibrio di bilancio.*

**Contributo IMU/TASI (articolo 67)** *la destinazione ai comuni, per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022, di 110 milioni di euro a ristoro del minor gettito ad essi derivante a seguito dell'introduzione della TASI, nell'ambito della riforma della tassazione immobiliare del 2013;*

*L'articolo conferma il contributo, pari a 110 milioni di euro, diretto ai comuni per la medesima finalità, disposto dall'art. 1, comma 895-bis, della legge di bilancio 2019 (legge n. 145/2018) per il solo 2019, estendendolo sino al 2022.*

*Il contributo per il 2019 è stato oggetto di riparto con decreto del Ministero dell'interno del 14 marzo 2019.*

*Le quote del contributo agli enti beneficiari sono state determinate in proporzione a quelle già attribuite ai comuni dalla tabella B allegata al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 10 marzo 2017 (secondo quanto previsto dal menzionato comma 895-bis). Il riparto ha interessato 1825 comuni, ciascuno dei quali ha ottenuto una quota del contributo complessivo secondo quanto disposto nell'allegato A al medesimo decreto.*

*L'articolo in esame dispone che il contributo annuale per il triennio 2020-2022 sia ripartito fra gli enti beneficiari secondo i medesimi importi di cui all'allegato A al DM 14 marzo 2019 appena richiamato.*

**Incremento S/12 limite anticipazione di tesoreria enti locali (articolo 68)** *al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento nelle transazioni commerciali si dispone l'aumento del limite massimo di ricorso ad anticipazioni di tesoreria, da parte degli enti locali, da tre a cinque dodicesimi delle entrate correnti per il triennio 2020-2022;*

**Debiti enti locali (articolo 69)** *Si demanda ad un decreto del ministro dell'economia, da adottare entro il 28 febbraio 2020 previa intesa con la Conferenza Stato città ed autonomie locali, l'individuazione di modalità e criteri per la riduzione della spesa per interessi dei mutui a carico degli enti locali, anche prevedendo l'accollo e la*

ristrutturazione degli stessi da parte dello Stato. L'obiettivo è quello di conseguire una riduzione totale del valore finanziario delle passività totali a carico delle finanze pubbliche, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 1, comma 71, della legge 31/1/2004 (legge finanziaria 2005).

Il citato art. 1, comma 71, della legge finanziaria 2005, al primo periodo prevede che lo Stato e gli enti territoriali sono tenuti a provvedere alla conversione dei mutui "con oneri di ammortamento anche parzialmente a carico dello Stato" in nuovi titoli obbligazionari o alla rinegoziazione dei mutui stessi, se le condizioni di rifinanziamento permettono una riduzione del valore finanziario delle passività totali. La Relazione tecnica segnala che l'eventuale accollo dei mutui da parte dello Stato determinerebbe effetti positivi in termini di riduzione degli oneri finanziari, considerato che il rischio di credito (cioè il rischio di insolvenza del beneficiario del mutuo, prima ente locale, ora Stato) è minore.

#### **Centrali di acquisto e negoziazione (articolo 71)**

Misure finalizzate a ridurre la spesa pubblica estendono l'utilizzo da parte delle pubbliche amministrazioni di strumenti centralizzati di acquisto e di negoziazione. A tal fine si inseriscono alcune tipologie di autoveicoli tra le categorie merceologiche per il cui approvvigionamento le amministrazioni e le società pubbliche devono utilizzare le convenzioni o gli accordi quadro messi a disposizione da Consip S.p.A. e dalle centrali di committenza regionali di riferimento, inoltre, si consente l'utilizzo degli strumenti di acquisto e negoziazione centralizzati di Consip anche con riferimento ai lavori pubblici.

Il comma 1 interviene sull'articolo 1, comma 7, del D.L. n. 95/2012, che impone alle amministrazioni pubbliche e alle società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione di approvvigionarsi attraverso le convenzioni o gli accordi quadro messi a disposizione da Consip S.p.A. e dalle centrali di committenza regionali di riferimento, oppure ad esperire proprie autonome procedure nel rispetto della normativa vigente, utilizzando i sistemi telematici di negoziazione messi a disposizione dai medesimi soggetti, per quanto riguarda le seguenti categorie merceologiche:

- energia elettrica e gas,
- carburanti rete ed extra-rete,
- combustibili per riscaldamento,
- telefonia fissa e mobile

Si ricorda che, ai sensi del terzo periodo dell'articolo 1, comma 7, del D.L. n. 95/2012, le amministrazioni possono procedere ad affidamenti anche al di fuori delle predette modalità a condizione che gli stessi conseguano ad approvvigionamenti da altre centrali di committenza o a procedure di evidenza pubblica e prevedano corrispettivi inferiori almeno del 10 per cento per le categorie merceologiche telefonia fissa e telefonia mobile e del 3 per cento per le categorie merceologiche carburanti extra-rete, carburanti rete, energia elettrica, gas e combustibili per il riscaldamento rispetto ai migliori corrispettivi indicati nelle convenzioni e accordi quadro messi a disposizione da Consip S.p.A. e dalle centrali di committenza regionali.

Alle categorie elencate, la norma in esame aggiunge le seguenti categorie di veicoli:

- autovetture (articolo 54, comma 1, lettera a) del Nuovo codice della strada, di cui al D.Lgs. n. 285/1992);
- autobus (articolo 54, comma 1, lettera b) del Nuovo codice della strada), ad eccezione di quelli per il servizio di linea per trasporto di persone;
- autoveicoli per trasporto promiscuo (articolo 54, comma 1, lettera c)45 del Nuovo codice della strada).

*comma 2 integra l'articolo 4, comma 3-ter, del D.L. n. 95/2012, il quale pone in capo alla Consip le attività di realizzazione del Programma di razionalizzazione degli acquisti, di centrale di committenza e di e-procurement, per estendere l'oggetto degli strumenti di acquisto e negoziazione massi a disposizione da Consip anche ai lavori pubblici.*

*Si ricorda che in precedenza la legge di stabilità per il 2016 (articolo 1, comma 504, legge n. 208/2015) aveva esteso l'utilizzo degli strumenti di acquisto e di negoziazione di Consip anche ai lavori manutentivi*

#### **Plastic Tax (articolo 79):**

*è prevista l'istituzione di un'imposta sul consumo di manufatti in plastica con singolo impiego (MACSI) che hanno o sono destinati ad avere funzione di contenimento, protezione, manipolazione o consegna di merci o di prodotti alimentari, ad esclusione dei manufatti compostabili e delle siringhe, nonché un credito di imposta alle imprese attive nel settore delle materie plastiche per l'adeguamento tecnologico finalizzato alla produzione di manufatti biodegradabili e compostabili.*

#### **Imu tasi(articolo 95)**

*effettua una complessiva riforma dell'imposizione immobiliare locale, unificando le due vigenti forme di prelievo (l'Imposta comunale sugli immobili, IMU e il Tributo per i servizi indivisibili, TASI). L'aliquota di base è fissata allo 0,86 per cento e può essere manovrata dai comuni a determinate condizioni. Tra le principali novità, viene ridotta l'aliquota per i fabbricati rurali strumentali e si anticipa al 2022 la deducibilità integrale dell'IMU sugli immobili strumentali).*

*L'effetto principale delle norme in esame è dunque quello di eliminare la TASI.*

*Viene prevista una sola forma di prelievo patrimoniale immobiliare che ricadca, in gran parte, la disciplina IMU e, dunque, riprende l'assetto anteriore alla legge di stabilità 2014. Tale legge ha istituito l'Imposta Comunale Unica, IUC introducendo accanto all'IMU anche la TASI, componente del tributo legata all'erogazione dei servizi*

*In primo luogo l'articolo 95 abolisce, al comma 1, l'imposta unica comunale (IUC) a decorrere dal 2020, ad eccezione della tassa sui rifiuti (TAR) e ridisciplina l'imposta municipale propria (IMU) nei comuni successivi*

*presupposto dell'imposta municipale sugli immobili (IMU): il possesso di immobili, ad eccezione del possesso dell'abitazione principale o assimilata, che non costituisce presupposto, salvo che si tratti di un'unità abitativa classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 o A/9*

*Definizione di fabbricato: 'unità immobiliare iscritta o che deve essere iscritta nel catasto edilizio urbano con attribuzione di rendita catastale, considerandosi parte integrante del fabbricato l'area occupata dalla costruzione e quella che ne costituisce pertinenza, innovando su questo punto, esclusivamente ai fini urbanistici; purché accatastata unitariamente; il fabbricato di nuova costruzione è soggetto all'imposta, a partire dalla data di ultimazione dei lavori di costruzione ovvero, se antecedente, dalla data in cui è comunque utilizzato;*

*Definizione di abitazione principale: l'immobile, iscritto o iscrivibile nel catasto edilizio urbano come unica unità immobiliare, nel quale il possessore e i componenti del suo nucleo familiare dimorano abitualmente e risiedono anagraficamente. Nel caso in cui i componenti del nucleo familiare abbiano stabilito la dimora abitatale e la residenza anagrafica in immobili diversi situati nel territorio comunale, le agevolazioni si applicano per un solo immobile*

*Sono, altresì, considerate abitazioni principali le unità immobiliari assimilate all'abitazione principale individuate nella legge. In tale ambito, è stato esplicitato il riferimento alla casa familiare, rispetto alla casa coniugale, per definire la casa assegnata al genitore affidatario dei figli, a seguito di provvedimento del giudice che costituisce altresì il diritto di abitazione in capo al genitore affidatario*

**Definizione di pertinenze:** *esclusivamente quelle classificate nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, nella misura massima di un'unità pertinenziale per ciascuna delle categorie catastali indicate, anche se iscritte in catasto unitamente all'unità ad uso abitativo*

**Definizione area fabbricabile** *l'area utilizzabile a scopo edificatorio in base agli strumenti urbanistici generali o attuativi, ovvero in base alle possibilità effettive di edificazione determinate secondo i criteri previsti agli effetti dell'indennità di espropriazione per pubblica utilità. Un'area è da considerare fabbricabile se utilizzabile a scopo edificatorio in base allo strumento urbanistico generale adottato dal comune, indipendentemente dall'approvazione della regione e dall'adozione di strumenti attuativi del medesimo.*

**Definizione terreni non fabbricabili:** *i terreni posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali iscritti nella previdenza agricola, sui quali persiste l'utilizzazione agro-silvo-pastorale mediante l'esercizio di attività dirette alla coltivazione del fondo, alla silvicoltura, alla funghicoltura e all'allevamento di animali*

**Definizione terreno agricolo** *è da intendersi il terreno iscritto in catasto, a qualsiasi uso destinato, compreso quello non coltivato*

**Soggetto attivo dell'imposta** *è il comune con riferimento agli immobili la cui superficie insiste, interamente o prevalentemente, sul territorio del comune stesso,*

**Soggetti passivi dell'imposta** *sono i possessori di immobili, intendendosi per tali il proprietario ovvero il titolare del diritto reale di usufrutto, uso, abitazione, enfiteusi, superficie sugli stessi. Sono altresì soggetti passivi il genitore assegnatario della casa familiare, il concessionario di aree demaniali, nonché il locatario di immobili, anche da costruire o in corso di costruzione, concessi in locazione finanziaria*

**Riserva a favore dello Stato** *Il comma 7 riserva allo Stato il gettito dell'imposta derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota dello 0,76 per cento; tale riserva non si applica agli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D posseduti dai comuni e che insistono sul rispettivo territorio. Le attività di accertamento e riscossione relative agli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D sono svolte dai comuni ai quali spettano le maggiori somme derivanti dallo svolgimento delle suddette attività a titolo di imposta, interessi e sanzioni*

**Base imponibile per i fabbricati iscritti in catasto,** *applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto, vigenti al 1° gennaio dell'anno di imposizione, rivalutate del 5 per cento distinti moltiplicatori a seconda della tipologia*

**Base imponibile fabbricati classificabili nel gruppo catastale D, non iscritti in catasto,** *interamente posseduti da imprese e distintamente contabilizzati, fino al momento della richiesta dell'attribuzione della rendita, il valore è determinato, alla data di inizio di ciascun anno solare ovvero, se successiva, alla data di acquisizione, sulla base delle scritture contabili applicando i coefficienti aggiornati con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze*

**Base imponibile aree fabbricabili,** *il valore è costituito da quello venale.*

**Base imponibile terreni agricoli, nonché per quelli non coltivati,** *il valore è costituito da quello ottenuto applicando all'ammontare del reddito dominicale, rivalutato del 25 per cento, un moltiplicatore pari a 135.*

**Riduzione del 50 per cento della base imponibile** per i fabbricati di interesse storico o artistico, per i fabbricati dichiarati inabitabili o inadattabili e di fatto non utilizzati e per le unità immobiliari, fatta eccezione per quelle cosiddette di lusso, concesse in comodato dai soggetti passivo ai parenti in linea retta entro il primo grado che le utilizzano come abitazione principale.

**Aliquote** In linea generale, le aliquote vengono definite sommando le vigenti aliquote di IMU e TASI, lasciando quindi invariata la pressione fiscale.

**Viene quindi meno la quota TASI dovuta dal detentore, che è ora dovuta, a titolo di IMU, dal proprietario dell'immobile**

**Aliquota di base per l'abitazione principale di lusso** allo 0,5 per cento e il comune, con deliberazione del consiglio comunale, può aumentarla di 0,1 punti percentuali o diminuirla fino all'azzeramento. È confermata la vigente detrazione di 200 euro, applicabile anche agli alloggi regolarmente assegnati dagli Istituti autonomi per le case popolari (IACP) o dagli enti di edilizia residenziale pubblica

**Aliquota di base per i fabbricati rurali ad uso strumentale** è pari allo 0,1 per cento e i comuni possono ridurla fino all'azzeramento

**Aliquota di base per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita** (c.d. beni merce) fino al 2021 è pari allo 0,1 per cento. I comuni possono aumentarla fino allo 0,25 per cento o diminuirla fino all'azzeramento, in sostanza riproponendo le vigenti aliquote TASI per tali immobili. A decorrere dal 1° gennaio 2022, i predetti fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita sono esenti dall'IMU

**Aliquota terreni agricoli di base** è fissata nella misura dello 0,76 per cento (perché esenti da TASI nella normativa vigente) e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino allo 1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento

**Aliquota immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D** l'aliquota di base è determinata dalla somma delle aliquote IMU e TASI (0,76 IMU e 0,1 TASI), pari allo 0,86 per cento, di cui la quota pari allo 0,76 per cento è riservata allo Stato e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino allo 1,06 per cento o diminuirla fino al limite dello 0,76 per cento

**Aliquota per gli altri immobili diversi dall'abitazione principale**, di base è pari allo 0,86 per cento e la possibilità per i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, di aumentarla sino allo 1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento

**Manovrabilità dell'imposta da parte dei comuni** decorrenza dall'anno 2021, i comuni possono diversificare le aliquote esclusivamente con riferimento alle fattispecie individuate con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze da adottare entro centottanta giorni dall'entrata in vigore della presente legge. I comuni sono obbligati ad avvalersi di una sorta di griglia di aliquote messa a disposizione dal Portale del federalismo fiscale tramite un'applicazione che consente, previa selezione delle fattispecie di interesse del comune tra quelle individuate con il decreto La tabella forma parte integrante della delibera di approvazione delle stesse. Pertanto, la delibera approvata senza il prospetto non è idonea a produrre effetti

Il comune è tenuto a inserire il prospetto delle aliquote e il regolamento, entro il 14 ottobre, nel Portale del federalismo fiscale. In caso di mancata pubblicazione entro il 28 ottobre, si applicano le aliquote e i regolamenti vigenti nell'anno precedente.

**il comune designa il funzionario responsabile dell'imposta** a cui sono attribuiti i poteri per l'esercizio di ogni attività organizzativa e gestionale, compreso quello di sottoscrivere i provvedimenti afferenti a tali attività, nonché la rappresentanza in giudizio per le controversie relative all'imposta stessa.

**Versamento dell'imposta per l'anno in corso** è effettuato in due rate, scadenti la prima il 16 giugno e la seconda il 16 dicembre, ferma restando la facoltà del contribuente di provvedere al versamento dell'imposta complessivamente dovuta in un'unica soluzione annuale, da corrispondere entro il 16 giugno.

## **Regime transitorio e abrogazioni**

*Per quanto riguarda la disciplina del regime transitorio la norma consente ai comuni di deliberare in materia di IMU anche oltre il termine di approvazione del bilancio di previsione per gli anni 2020-2022 e comunque non oltre il 30 giugno 2020. In questo caso è assicurata la retroattività delle delibere con effetto dal 1° gennaio 2020 (comma 42).*

*Sono previste inoltre le abrogazioni delle norme che disciplinavano l'imposta comunale unica (IUC) nelle sue componenti relative ai previgenti regimi dell'IMU e della TASI, mantenendo ferme tutte le disposizioni che regolano la TARI (comma 43).*

## **Riscossione (articolo 96)**

*complessivo riordino: per quanto riguarda la riscossione degli enti locali, sono riformati gli strumenti per l'esercizio della potestà impositiva con l'introduzione dell'istituto dell'accertamento esecutivo, sulla falsariga di quanto già previsto per le entrate erariali*

*Tutte le somme a qualsiasi titolo riscosse appartenenti agli enti locali affluiscono direttamente alla tesoreria dell'ente. I contratti in corso alla data del 1° gennaio 2020, stipulati con i soggetti affidatari dei servizi di riscossione delle entrate locali, devono essere adeguati entro il 31 dicembre 2020*

## **Canone unico di concessione (articolo 97)**

*Si istituisce, dal 2021, il, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e il canone unico patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati, entrambi destinati a sostituire le molteplici forme di prelievo oggi vigenti. Dal 2021, il cd. canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per riunire in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e la diffusione di messaggi pubblicitari. Tale canone è destinato a sostituire la vigente disciplina della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP), del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP), dell'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni (COPDPA), nonché del canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari (CIMP) e del canone per l'occupazione delle strade.*

*I commi da 22 a 31 istituiscono il canone unico patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati, che dal 2021 sostituisce la TOSAP, il COSAP e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee, anche la TARI (comma 23).*

**Finanza locale (articolo 98)** *la rideterminazione della dotazione annuale del Fondo di solidarietà comunale (FSC) con una riduzione di circa 14,2 milioni di euro annui;*

*La riduzione è riferita al minor ristoro dovuto ai comuni per il maggior gettito ad essi derivante dalla nuova IMU, in conseguenza dell'unificazione di tale imposta con la TASI, fermo restando il criterio di riparto tra i comuni interessati, sulla base del gettito effettivo IMU e TASI derivante dagli immobili esentati relativi all'anno 2015.*

## **Bonus asilo nido**

*viene rimodulato su soglie ISEE differenziate; l'attuale beneficio di 1.500 euro, a decorrere dal 2020, è incrementato di 1.500 euro per i nuclei familiari con un valore ISEE minorenni fino a 25.000 euro e di 1.000 euro per i nuclei familiari con ISEE minorenni da 25.001 euro a 40.000 euro.*

*Il buono è corrisposto dall'INPS al genitore richiedente, previa presentazione di idonea documentazione attestante l'iscrizione e il pagamento della retta a strutture pubbliche o private*

## **1. Novità introdotte dal Decreto fiscale**

*E' stato pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 26 ottobre 2019, n. 252 il Decreto Legge 26 ottobre 2019, n. 124 recante " Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili. "*

**Art. 42 - Fusioni comuni: incremento di 30 milioni:** La dotazione finanziaria dei contributi previsti, al fine di favorire la fusione di comuni, è incrementata di 30 milioni di euro per l'anno 2019

**Art. 50 - Tempi di pagamento dei debiti commerciali della PA:** Si introduce la possibilità per gli enti di elaborare gli indicatori relativi al ritardo annuale dei pagamenti e al debito commerciale residuo, sulla base delle informazioni presenti nelle proprie registrazioni contabili e non sulla Piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni (PCC), limitatamente per il 2019. Qualora l'ente decida di avvalersi di tale facoltà, dovrà effettuare la comunicazione alla stessa PCC dello stock di debito commerciale residuo al 31.12.2019, anche se utilizza gli strumenti dispositivi dei pagamenti resi disponibili dall'applicativo SIOPE+. Inoltre, il termine per l'adozione della delibera di stanziamento del Fondo di garanzia debiti commerciali di cui al c.862 L.145/2018, è posticipato dal 31 gennaio al 28 febbraio. Al contrario è anticipato al 31 gennaio il termine, attualmente fissato al 30 aprile (art. 7, c. 4-bis DL 35/2013), per la comunicazione annuale alla PCC dell'elenco completo dei debiti certi, liquidi ed esigibili

Il Gruppo, in un incontro svoltosi nei giorni scorsi presso la RGS, ha convenuto sull'opportunità di informare gli enti che la decorrenza del venir meno dell'obbligo di effettuare la comunicazione di cui all'articolo 7-bis, comma 4, del dl n. 35 del 2013, debba intendersi fissata alla data, precedente o al più tardi coincidente con il 1° gennaio 2021, a partire dalla quale l'ente ha avviato la prassi di valorizzare il campo data scadenza pagam Siope del file xml corrispondente all'ordinativo.

Da quella data, infatti, l'ente che smette di trasmettere le informazioni sui debiti scaduti entro il 15 di ogni mese, trasferendo con regolarità alla piattaforma tutte le informazioni che rendono ridondante la stessa comunicazione, agisce in maniera conforme allo spirito semplificatorio delle nuove previsioni.

**Art. 34 - Compartecipazione comunale al gettito accertato** Si proroga al 2021 del riconoscimento ai comuni del 100% dei tributi statali riscossi (prima al 33% poi 50%), a seguito dell'intervento di accertamento comunale. L'ammontare complessivo di risorse previsto fino all'anno 2022 è pari a 17 milioni di euro (capitolo di spesa n. 1345 del Ministero dell'Interno). Il contributo effettivamente erogato negli ultimi anni è stato di 11,4 milioni nell'anno 2017 e di 13,3 milioni negli anni 2018 e 2019.

**Art. 37 - Rottamazione: proroga del termine di pagamento** La scadenza di pagamento è posticipata al 30 novembre 2019 (invece che 31 luglio) al fine di evitare disparità di trattamento tra i debitori che hanno tempestivamente presentato la propria dichiarazione di adesione alla c.d. "rottamazione-ter" entro il 30 aprile 2019 e quelli che hanno fruito della riapertura del termine di relativa presentazione alla data al 31 luglio 2019.

**Art. 48 - Adeguamento banca dati di riferimento rendiconto di gestione comuni** La sostituzione della trasmissione delle certificazioni di bilancio al Ministero dell'Interno con l'invio di bilanci e rendiconti alla Banca Dati amministrazioni pubbliche (BDAP) ha reso non più necessaria la previsione che poneva a carico degli enti locali l'onere di allegare la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale ed il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio, per cui se ne dispone la soppressione. Sono altresì eliminati i riferimenti al certificato di bilancio soppresso all'art. 161 TUEL e sono sostituiti con il rendiconto di gestione e l'invio dello stesso a BDAP

**Art. 49 - Revisione priorità investimenti** Sono estese le fattispecie finanziabili dai contributi statali per la realizzazione di opere pubbliche, assegnati per almeno il 70 per cento, per ciascun anno, dalle regioni a statuto ordinario ai comuni (introdotti dalla precedente Legge di Bilancio 2019 art. 1 c. 134 L.148/2018), alle seguenti materie: viabilità e trasporti anche con la finalità di ridurre l'inquinamento ambientale; messa in sicurezza e sviluppo di sistemi di trasporto pubblico di massa (finalizzati al trasferimento modale verso forme di mobilità maggiormente sostenibili e alla riduzione delle emissioni); progetti di rigenerazione urbana, riconversione energetica e utilizzo fonti rinnovabili; infrastrutture sociali; bonifiche ambientali dei siti inquinati.

**Art. 50 c.2 - Ordinatario informativo di Pagamento** Le amministrazioni pubbliche che si avvalgono dell'Ordinativo Informativo di Pagamento (OPI), sono tenute ad inserire nello stesso Ordinatario la data di scadenza della fattura, entro il 1° gennaio 2021. In virtù di tale adempimento, che assicura una migliore registrazione dei pagamenti delle fatture sulla PCC, a decorrere da tale data viene meno per le stesse amministrazioni l'obbligo di comunicare mensilmente sulla PCC i dati relativi ai debiti commerciali non estinti e scaduti

## **2. Prospetto rispetto limiti di spesa corrente**

Il DL n. 50/2017, convertito dalla legge n. 96/2017, ha previsto la non applicazione di alcuni dei limiti puntuali imposti dallo Stato a talune voci di spesa dei bilanci degli enti locali, introducendo una semplificazione che però **non riguarda tutti gli enti e che non può considerarsi una vera soppressione dei limiti.**

L'articolo 21-bis del DL n. 50/2017 ha stabilito la non applicazione di alcuni dei limiti puntuali di spesa previsti dall'articolo 6 del DL 78/2010 e dall'articolo 27, comma 1, del DL n. 112/2008, in favore dei Comuni e delle forme associative degli stessi (consorzi e unioni di comuni) a condizione che tali enti: abbiano approvato il rendiconto 2016 entro il termine di scadenza del 30 aprile 2017 e che abbiano rispettato il saldo tra entrate e spese finali previsto dalle norme sul pareggio di bilancio (articolo 9 legge n. 243/2012). Entrambi i presupposti sono rispettati dall'Unione e dai Comuni dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna.

La norma sopra richiamata stabilisce che ai Comuni e forme associative che si trovano nelle sopra indicate condizioni **non si applicano**, per il 2017, le norme che imponevano:

- la riduzione delle spese per studi ed incarichi di consulenza nella misura minima dell'80% delle spese impegnate nel 2009 per la stessa finalità (articolo 6, comma 7, DI n. 78/2010);
- la riduzione delle spese per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza nella misura minima dell'80% delle spese impegnate nel 2009 per la stessa finalità (articolo 6, comma 8, DI n. 78/2010);
- il divieto di sostenere spese per sponsorizzazioni (articolo 6, comma 9);
- la riduzione del 50% della spesa sostenuta nel 2007 per la stampa di relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi o regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni (articolo 27, comma 1, DI n. 112/2008);
- la riduzione delle spese per la formazione in misura non inferiore al 50% di quella sostenuta per le stesse motivazioni nel 2009 (articolo 6, comma 13);

MA

Il DL 124/2019 Art. 57 c.2 ha previsto l'abolizione tetto di spesa sulla formazione: A partire dal 2020, è abolito il vincolo di contenimento della spesa per formazione ad un ammontare di risorse non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nel 2009 (di cui all'art. 6, c. 13, DL 78/10).

Permangono invece altri limiti puntuali previsti dalle norme, quali in particolari:

- la riduzione dei compensi, indennità e gettoni, le retribuzioni o le altre utilità corrisposte dalle pubbliche amministrazioni ai componenti degli organi di amministrazioni e organi collegiali, comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, nella misura del 10% dell'importo risultante il 30 aprile 2010, limitazione valida fino al 31 dicembre 2017 (e applicabile anche all'organo di revisione, come chiarito dalla Corte dei conti, Sezione autonomie, con deliberazione n. 29/2015) -- articolo 6, comma 3, DI n. 78/2010;
- la contrazione della spesa per le missioni in misura non inferiore al 50% dell'ammontare sostenuto nel 2009, fatta eccezione per le forze di polizia (articolo 6, comma 12);
- il tetto di spesa previsto per le spese l'acquisto, la manutenzione e l'esercizio di autoveature, nonché per l'acquisto di buoni taxi (eccetto le auto della polizia locale, protezione civile, dei servizi sociali o destinate ai servizi di manutenzione delle strade comunali), pari al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011. In proposito va rammentato che è terminato il divieto di acquisto di nuove auto, previsto fino al 2016 dall'articolo 1, comma 143, legge n. 228/2012;

Però la possibilità di non applicare i limiti di spesa sopra illustrati è riproposta anche per gli anni successivi al 2017, limitatamente però ai Comuni e alle forme associative degli stessi che hanno approvato il bilancio di previsione dell'esercizio di riferimento entro il 31 dicembre dell'anno precedente e che hanno rispettato il saldo del pareggio di bilancio. Quindi, ad esempio, solo i Comuni che approveranno il bilancio 2020-2022 entro il 31 dicembre prossimo beneficeranno della norma agevolativa. In questa situazione si trovano tutti i comuni dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna e l'Unione stessa che hanno presentato il bilancio entro il mese di novembre 2019 e si prefiggono di approvarlo entro il 31 dicembre 2019 (esclusione dai limiti di spesa disposta dall'art. 21-bis del d.l. 50/2017 e dal comma 905 della legge 145/2018)

Voce di spesa	Limite %	Anni/ Base	Esclusione se bilancio approvato entro il 31/12/2019	Esclusione se bilancio approvato entro il 31/12/2019 e rendiconto entro 30/04/2020	note
studi ed incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi ed incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti <b>Art. 6, co. 7, D.L. n. 78/2010</b> comunque non superiore a: 4,2% spesa risultante dal conto annuale 2012 del personale (se spesa personale inferiore a 5ml di €) 1,4% spesa risultante dal conto annuale 2012 del personale (se spesa personale pari o superiore a 5ml di €) <b>DL 66/2014</b>	20%	2009	X		
relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza <b>Art. 6, co. 8, D.L. n. 78/2010</b>	20%	2009	X		
Sponsorizzazioni <b>Art. 6, co. 9, D.L. n. 78/2010</b>	==	Vietate	X		
Missioni <b>Art. 6, co. 12, D.L. n. 78/2010</b>	50%	2009		X	
Acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché acquisto di buoni taxi Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, fatta eccezione per le spese relative ai servizi: istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica; sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza; di vigilanza e intervento sulla rete delle strade provinciali e comunali <b>Art. 5, co. 2, D.L. n. 95/2012</b>	30%	2011		X	
Acquisto di beni e servizi informatici <b>Art. 1, co. 512 ss.99., L. 208/2015 SERVIZIO ASSOCIATO UCBR che applica i limiti</b>	50%	Media 2013-2015			
Stampa di relazioni e pubblicazioni (taglia-carta) <b>Art. 27, co. 1, D.L. 11/2/2008</b>	50%	2009		X	
Canoni per l'utilizzo in locazione passiva di immobili per finalità istituzionali <b>Art. 3, co. 1, D.L. n. 95/2012</b>	Invarianza (no adeguamento ISTAT)			X	
Acquisto di immobili <b>Art. 12, comma 1-ter, D.L. 98/2011</b>	solo per dimostrate esigenze indispensabili e indilazionabili			X	

- **Altri limiti invece che decadono definitivamente sono previsti da:**
- l'articolo 22 del Dl n. 50/2017 ha stabilito che il limite di spesa previsto per le **mostre** (20% della spesa sostenuta nel 2009), ai sensi dell'articolo 6, comma 8, del Dl n. 78/2010) non si applica per quelle effettuate da regioni ed enti locali o da istituti e luoghi della cultura di loro appartenenza, l'esclusione dai limiti delle spese per la realizzazione di mostre **riguarda tutti i Comuni e Unione** e non solo quelli "virtuosi" in base all'articolo 21-bis e non ha limiti temporali (a differenza delle agevolazioni dell'articolo 21-bis, limitate al solo 2017 e agli anni seguenti solo sotto certe condizioni).
- Non si applica agli enti locali il limite per l'acquisto di **arredi**, previsto in origine dall'articolo 1, comma 141, legge n. 228/2012.

Per quanto riguarda la normativa previgente la Corte costituzionale (sentenze n. 139-173/2012) aveva stabilito che le singole norme statali che impongono alle autonomie locali tagli puntuali e precise misure riduttive della spesa sono costituzionalmente legittime nella misura in cui si consideri vincolante solo il limite complessivo posto. Ciascun Ente soddisfa il vincolo di legge garantendo un risparmio complessivo non inferiore a quello derivante dall'applicazione delle singole misure, ben potendo definire autonomamente gli importi e le percentuali di riduzione sulla singola voce di spesa, con ampia libertà di allocazione delle risorse fra i diversi ambiti ed obiettivi di spesa.

In applicazione del sopra esposto principio, la Sezione Autonomie della Corte dei conti, con deliberazione n. 26 del 20/12/2013, ha ritenuto che gli enti locali siano obbligati al rispetto del tetto complessivo di spesa risultante dall'applicazione dell'insieme dei coefficienti di riduzione della spesa per consumi intermedi previsti da norme in materia di coordinamento della finanza pubblica, consentendo che lo stanziamento in bilancio tra le diverse tipologie di spese soggette a limitazione avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Per quanto sopra esposto la previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228, limitatamente a quelli ancora applicabili considerando che si prevede l'approvazione del Bilancio di Previsione 2020/2022 entro l'esercizio 2019.