



**PARERE SUL DUP 2019 – 2021 E RELATIVA NOTA DI AGGIORNAMENTO
PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 - 2021**

Il Revisore Unico

- Premesso che l'Organo di Revisione nella riunione in data 22/11/2018 ha esaminato il DUP 2019 – 2021 e relativa nota di aggiornamento e lo schema di bilancio di previsione 2019-2021 unitamente agli allegati di legge;
- visto lo statuto dell'Unione, da ultimo modificato con atto di C.U. n. 30 del 2/09/2009;
- vista la Legge n. 122/2010;
- vista la Legge di Bilancio 2018;
- visto il disegno di Legge di bilancio 2019;
- vista la Legge 22/12/2011 n. 2;
- visto il Decreto Legislativo n. 267/2000 - "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- visto il Decreto Legislativo 25/2/95 n. 77 e successive modificazioni e integrazioni;
- visto l'articolo 239 del Decreto Legislativo n. 267/2000 in ordine alle funzioni dell'organo di revisione;

- visto l'articolo 32 del Decreto Legislativo n. 267/2000 - "Unione di Comuni";

- vista la Legge Regionale E.R. n. 21 del 21/12/2012 ad oggetto: "Misure per assicurare il governo territoriale delle funzioni amministrative secondo i principi di sussidiarietà, differenziazione e adeguatezza".

- vista la delibera della Giunta Regionale Emilia-Romagna n. 1179 del 23/07/2018 che approva il programma di riordino territoriale (PRT) 2018 – 2020

- visto l'atto del Dirigente E.R. n. 17947 del 7/11/2018 di concessione dei trasferimenti regionali e statali regionalizzati annualità 2018;

- visto il D. Lgs n. 118/2011;

- visto il DPCM del 28/12/2011;

- visto il D.P.R. 31/1/96, n. 194;

- vista la Legge 15/5/97, n. 127;

- vista la documentazione consegnata in data 22.11.2018 presso la sede sociale e pervenuta fino alla data odierna 29.11.2018 al sottoscritto

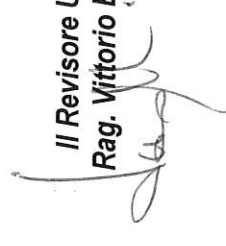
DELIBERA

- Di esprimere parere favorevole sul DUP 2019 – 2021 e relativa nota di aggiornamento;

- di approvare l'allegata relazione quale parere sullo schema di bilancio di previsione 2019/2021 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Modena, 29/11/2018

Il Revisore Unico
Rag. Vittorio Beneforti



**PARERE SUL DUP 2019 – 2021 E RELATIVA NOTA DI AGGIORNAMENTO
PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021 E RELATIVI ALLEGATI**

Il Revisore Unico

PREMESSO

- che ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 32 del D.Lgs n. 267/2000 i Consigli Comunali dei Comuni di Alfonsine, Bagnacavallo, Bagnara di Romagna, Conselice, Cotignola, Fusignano, Lugo, Massa Lombarda e Sant'Agata sul Santerno hanno deliberato di istituire l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, approvandone l'atto costitutivo e lo statuto;
 - che con atto costitutivo rogato dal Notaio Palmieri di Lugo in data 27/12/2007 repertorio n. 348909/29573 e registrato a Lugo in data 28/12/2007 al n. 7598 serie 1T i Comuni di Alfonsine, Bagnacavallo, Bagnara di Romagna, Conselice, Cotignola, Fusignano, Lugo, Massa Lombarda e Sant'Agata sul Santerno hanno costituito l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna;
 - che con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 15/11/2013 (n° 92164) l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna è stata ammessa alla sperimentazione di cui all'art. 36 del D. Lgs 23 giugno 2011, n. 118 a far data dall'esercizio 2014.
- Esaminato lo schema di bilancio di previsione 2019 - 2021 e relativi allegati, predisposto dalla Giunta dell'Unione ed approvato con atto G.U. n. 187 del 15/11/2018, presentato al Consiglio dell'Unione nella seduta del 21/11/2018 (delibera n° 50), redatto secondo i principi contabili previsti dal D. Lgs n. 118/2011;

Preso atto che:

- il bilancio di previsione 2019/2021 è predisposto nel rispetto del tetto di spesa del personale dipendente previsto dall'art. 1 - comma 557 - della L. 296/2006 (Finanziaria 2007) come modificato dall'articolo 14 commi 7, 8, 9 del D.L n. 78/2010 convertito dalla Legge n. 122/2010;
- che il bilancio è stato formato e presentato nell'osservanza delle norme e principi giuridici, nonché dello statuto dell'Ente e del regolamento di contabilità;
- che il bilancio è stato redatto nell'osservanza dei principi contabili di cui al D. Lgs n. 118/2011;

ATTESTA

- che al bilancio sono allegati:

1) il D.U.P. - Documento unico di programmazione 2019-2021;

2) il bilancio finanziario triennale 2019 -2021, di competenza per l'intero triennio e di cassa per il primo esercizio;

3) il rendiconto per l'esercizio 2017;

4) i documenti con i quali sono determinati per l'esercizio 2019 le tariffe di competenza correlate ai servizi erogati;

- che non sussistono i presupposti oggettivi per l'approvazione del piano delle alienazioni e valorizzazioni previsto dall'art. 58 del D.L. 112/2008 convertito dalla L. n. 133/2008;

- che con delibera di Giunta dell'Unione n. 185 del 15/11/2018 è stato approvato lo schema di programma triennale delle opere pubbliche 2019/2021 e l'elenco annuale dei lavori da avviare nell'anno 2019;

- che con delibera di Giunta dell'Unione n. 181 del 09/11/2018 è stato approvato lo schema di programma biennale 2019 – 2020 per l'acquisizione di forniture e servizi di cui al D.Lgs 50 del 2016

- che i documenti contabili relativi al bilancio di previsione annuale sono conformi ai modelli approvati con DPCM 28/12/2011;

- che il D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) 2019/2021 è stato redatto in linea con le indicazioni rinvenibili nel D. Lgs n. 118/2011;

- che sono stati identificate le risorse e gli interventi rilevanti ai fini I.V.A.;

- che lo stanziamento definitivo dell'esercizio 2018 recepisce le modifiche intervenute nel corso dell'esercizio e l'assessamento generale adottato ai sensi dell'art. 175 - comma 8 - del D. Lgs n. 267/2000, verificato dal Revisore Unico nella seduta del 18/07/2018 e approvato dal Consiglio dell'Unione nella seduta del 25/07/2018 con proprio atto n. 32, immediatamente esecutivo ai sensi di legge;

- che con delibera di G.U. n. 180 del 09/11/2018 a seguito di puntuale verifica di bilancio di cui alla delibera della Giunta Unione n. 170 del 09/11/2018 ratificata con atto di C.U. n. 46 del 21/11/2018 (verificata dal Revisore Unico in data 19/11/2018) è stato determinato l'avanzo presunto della gestione 2018;

TENUTO CONTO

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

RILEVA

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

ENTRATA 2015 - 2021 - TITOLI - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011

TIT	Classificazione DPCM 28 dicembre 2011	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	Variazione su assestato 2018	Variazione %	Bilancio di cassa 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	-	-	===	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	34.508.869,90	32.669.526,59	33.041.444,50	35.214.596,16	33.794.872,87	1.419.723,29	-4,0%	33.794.872,87	34.149.384,04	34.149.384,04
3	Entrate extratributarie	9.317.878,31	8.980.087,08	8.647.342,89	9.198.896,33	9.076.687,24	-122.209,09	-1,3%	9.076.687,24	9.076.687,24	9.076.687,24
4	Entrate in conto capitale	560.856,38	137.926,01	117.736,52	627.881,87	535.528,31	-92.353,56	-14,7%	535.528,31	770.000,00	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	235.000,00	-	175.000,00	-	-	-	===	-	-	-
6	Accensione di prestiti	-	175.000,00	-	100.000,00	-	-100.000,00	-100,0%	-	330.000,00	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,0%	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
9	Entrate per partite di giro	7.451.153,68	5.940.904,50	5.470.249,57	9.920.930,19	7.366.392,00	2.554.538,19	-25,7%	7.366.392,00	7.366.392,00	7.366.392,00
	Totali	52.073.758,27	47.903.444,18	47.451.773,48	57.062.304,55	52.773.480,42	4.288.824,13	-7,5%	52.773.480,42	53.692.463,28	52.592.463,28

FPV - corrente	-	-	593.111,62	570.600,99	-22.510,63	-3,8%	-	1.326.623,32	1.326.623,32
FPV - Investimenti	-	-	353.343,04	388.576,79	35.233,75	10,0%	-	-	-
TOTALE FPV	-	-	946.454,66	959.177,78	12.723,12	1,3%	-	1.326.623,32	1.326.623,32
Avanzo - investimenti	-	-	606.493,29	175.249,73	-431.243,56	-71,1%	-	-	-
Avanzo - corrente	-	-	2.443.242,46	4.970.094,57	2.526.852,11	103,4%	-	-	-
TOTALE AVANZO	-	-	3.049.735,75	5.145.344,30	2.095.608,55	68,7%	-	-	-
TOTALE ENTRATA	52.073.758,27	47.903.444,18	61.058.494,96	58.878.002,50	2.180.492,46	-3,6%	52.773.480,42	55.019.086,60	53.919.086,60
TOTALE SPESA	49.846.662,62	47.796.294,97	61.058.494,96	58.878.002,50	2.180.492,46	-3,6%	58.773.480,42	55.019.086,60	53.919.086,60
SALDO (E-S)	2.227.095,65	107.149,21	1.102.179,07	-	-	=	6.000.000,00	-	-

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

SPESA 2015 - 2021 - TITOLI - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011									
Titoli	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	Variazione su assestato 2018	Variazione %	Bilancio di cassa 2019
1	Spese correnti	40.884.881,81	40.585.875,17	39.818.522,01	46.939.655,51	47.936.936,09	997.280,58	2,12%	47.832.414,01
2	Spese in conto capitale	1.275.627,13	1.255.325,92	873.886,83	2.172.614,26	1.548.674,41	-623.939,85	-28,72%	1.548.674,41
3	Spese per incremento attività finanziarie	235.000,00	-	175.000,00	-	-	-	===	-
4	Rimborso di prestiti	-	14.189,38	14.387,87	25.295,00	26.000,00	705,00	2,79%	26.000,00
	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto	-	-	-	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,00%	2.000.000,00
5	tesoriere/cassiere	-	-	-	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,00%	2.000.000,00
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	7.451.153,68	5.940.904,50	5.467.797,70	9.920.930,19	7.366.392,00	2.554.538,19	-25,75%	7.366.392,00
	TOTALE SPESA	49.846.662,62	47.796.294,97	46.349.594,41	61.058.494,96	58.878.002,50	2.180.492,46	-3,57%	58.773.480,42
									55.019.086,60
									53.919.086,60

CHE NEL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2019:

a) il pareggio finanziario è così previsto:

ENTRATE
SPESE

€ 58.878.002,50
€ 58.878.002,50

b) l'equilibrio corrente ed in conto capitale per l'anno 2019 è così previsto:

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

Titolo	ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	Variazione su assestato 2018	Variazione %	Bilancio di cassa 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	===	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	35.214.596,16	33.794.872,87	1.419.723,29	-4,51%	33.794.872,87	34.149.384,04	34.149.384,04
3	Entrate extratributarie FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE:	9.198.896,33	9.076.687,24	-122.209,09	-1,89%	9.076.687,24	9.076.687,24	9.076.687,24
	FONDI NON VINCOLATI	593.111,62	570.600,99	-22.510,63	===	-	1.326.623,32	1.326.623,32
	Entrata corrente destinata al finanziamento di spesa in conto capitale	2.443.242,46	4.970.094,57	2.526.852,11	===	-	-	-
		-484.896,06	-449.319,58	35.576,48	===	-	-326.189,58	-332.189,58
	TOTALE DISPONIBILITA' CORRENTE	46.964.950,51	47.962.936,09	997.985,58	2,63%	42.871.560,11	44.226.505,02	44.220.505,02
	Totale fabbisogno	46.964.950,51	47.962.936,09	997.985,58	2,66%	47.858.414,01	44.226.505,02	44.220.505,02

corrente									
SALDO CORRENTE	-	-	0,00	0,00%	- 4.986.853,90	-	-	-	-

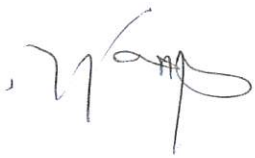
Fabbisogno corrente

1	Spese correnti	46.939.655,51	47.936.936,09	997.280,58	2,66%	47.832.414,01	44.199.005,02	44.192.505,02
4	Rimborso di prestiti	25.295,00	26.000,00	705,00	2,79%	26.000,00	27.500,00	28.000,00
	Totale fabbisogno corrente	46.964.950,51	47.962.936,09	997.985,58	2,66%	47.858.414,01	44.226.505,02	44.220.505,02

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

Titolo	ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 -	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	Variazione su assestato 2018	Variazione %	Bilancio di cassa 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
4	Entrate in conto capitale	627.881,87	535.528,31	- 92.353,56	-298,98%	535.528,31	770.000,00	-
	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	===	-	-	-
5	Accensione di prestiti	100.000,00	-	- 100.000,00	===	-	330.000,00	-
6	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	353.343,04	388.576,79	35.233,75	===	-	-	-
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	606.493,29	175.249,73	- 431.243,56	===	-	-	-
	Entrata corrente destinata al finanziamento di spesa in conto capitale	484.896,06	449.319,58	- 35.576,48	===	-	326.189,58	332.189,58
	TOTALE DISPONIBILITA' IN CONTO CAPITALE	2.172.614,26	1.548.674,41	- 623.939,85	-2019,88%	535.528,31	1.426.189,58	332.189,58

IMPIEGHI IN CONTO CAPITALE	2.172.614,26	1.548.674,41	- 623.939,85	-60,62%	1.548.674,41	1.426.189,58	332.189,58
SALDO IN CONTO CAPITALE	-	- 0,00	- 0,00	0,00%	1.013.146,10	- 0,00	- 0,00



Fabbisogno in conto capitale

- 2 Spese in conto capitale 2.172.614,26 1.548.674,41 - 623.939,85 -60,62% 1.548.674,41 1.426.189,58 332.189,58
- Spese per incremento attività
- 3 finanziarie - - - - - - -

Totale fabbisogno in conto capitale	2.172.614,26	1.548.674,41	- 623.939,85	-60,62%	1.548.674,41	1.426.189,58	332.189,58
--	---------------------	---------------------	---------------------	----------------	---------------------	---------------------	-------------------

Descrizione

Descrizione	Previsione 2019						Bilancio di cassa 2019
	Previsioni di competenza 2019	UE	UF	UE + UF	UR	UV	

EQUILIBRI DI BILANCIO

Fondo iniziale di cassa	6.000.000,00
--------------------------------	---------------------

Gestione corrente

Disponibilità corrente	47.962.936,09	46.065.711,78	1.326.623,32	47.392.335,10	570.600,99	-	570.600,99	42.871.560,11
Fabbisogno corrente	47.962.936,09	46.065.711,78	1.326.623,32	47.392.335,10	570.600,99	-	570.600,99	47.858.414,01
Saldo corrente	-	-	-	-	-	-	-	4.986.853,90

Gestione in conto capitale

Disponibilità in conto capitale	1.548.674,41	1.160.097,62	-	1.160.097,62	388.576,79	-	388.576,79	535.528,31
Fabbisogno in conto capitale	1.548.674,41	1.160.097,62	-	1.160.097,62	388.576,79	-	388.576,79	1.548.674,41
Saldo in conto capitale	- 0,00	- 0,00	-	- 0,00	-	-	-	-

TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	Variazione su assestato 2018	Variazione %	Previsione di cassa 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
10000	Totale TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	===	-	-	-

TITOLO 2	Trasferimenti correnti	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	Variazione su assestato 2018	Variazione %	Previsione di cassa 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	34.988.115,16	33.633.762,58	1.354.352,58	-3,9%	33.633.762,58	33.988.273,75	33.988.273,75
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	35.840,00	20.000,00	-15.840,00	-44,2%	20.000,00	20.000,00	20.000,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	190.641,00	141.110,29	-49.530,71	-26,0%	141.110,29	141.110,29	141.110,29
20000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	35.214.596,16	33.794.872,87	1.419.723,29	-4,0%	33.794.872,87	34.149.384,04	34.149.384,04

TITOLO 3	Entrate extratributarie	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	Variazione su assestato 2018	Variazione %	Previsione di cassa 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.826.162,61	6.860.124,24	33.961,63	0,5%	6.860.124,24	6.860.124,24	6.860.124,24
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	925.000,00	930.000,00	5.000,00	0,5%	930.000,00	930.000,00	930.000,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	2.000,00	2.000,00	-	0,0%	2.000,00	2.000,00	2.000,00

Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale

30400	142.560,00	142.560,00	-	0,0%	142.560,00	142.560,00	142.560,00
30500	1.303.173,72	1.142.003,00	- 161.170,72	-12,4%	1.142.003,00	1.142.003,00	1.142.003,00
30000	9.198.896,33	9.076.687,24	- 122.209,09	-1,3%	9.076.687,24	9.076.687,24	9.076.687,24

TITOLO 4	Entrate in conto capitale	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	Variazione su assestato 2018	Variazione %	Previsione di cassa 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-	===	-	-	-
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	-	-	-	===	-	-	-
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	627.881,87	535.528,31	- 92.353,56	-14,7%	535.528,31	770.000,00	-
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	===	-	-	-
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	-	-	-	===	-	-	-
40000	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	627.881,87	535.528,31	- 92.353,56	-14,7%	535.528,31	770.000,00	-

TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	Variazione su assestato 2018	Variazione %	Previsione di cassa 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
50000	Totale TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	===	-	-	-

TITOLO 6	Accensione prestiti	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	Variazione su assestato 2018	Variazione %	Previsione di cassa 2019	Previsione 2020	Previsione 2021

Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
 Tipologia 400: Altre forme di indebitamento

60300	100.000,00	-	-100.000,00	-100,0%	-	330.000,00	-
60400	-	-	-	===	-	-	-
60000	100.000,00	-	-100.000,00	-100,0%	-	330.000,00	-

TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	Variazione su assestato 2018	Variazione %	Previsione di cassa 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
----------	--	---------------------------	-----------------	------------------------------	--------------	--------------------------	-----------------	-----------------

Tipologia 100: Anticipazioni da istituto

70100	tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,0%	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
70000	Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,0%	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00

TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	Variazione su assestato 2018	Variazione %	Previsione di cassa 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
----------	---	---------------------------	-----------------	------------------------------	--------------	--------------------------	-----------------	-----------------

90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	4.144.000,00	3.434.000,00	-710.000,00	-17,1%	3.434.000,00	3.434.000,00	3.434.000,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	5.776.930,19	3.932.392,00	-1.844.538,19	-31,9%	3.932.392,00	3.932.392,00	3.932.392,00
90000	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.920.930,19	7.366.392,00	-2.554.538,19	-25,7%	7.366.392,00	7.366.392,00	7.366.392,00
		9.920.930,19	7.366.392,00	-2.554.538,19	-25,7%	7.366.392,00	7.366.392,00	7.366.392,00
	TOTALE TITOLI	57.062.304,55	52.773.480,42	-4.288.824,13	-7,5%	52.773.480,42	53.692.463,28	52.592.463,28

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	61.058.494,96	58.878.002,50	-2.180.492,46	-3,6%	52.773.480,42	55.019.086,60	53.919.086,60
--------------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	--------------	----------------------	----------------------	----------------------

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

Totale trasferimenti	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Previsione assemblata 2018	Previsione 2019	Variazione su assemblato 2018	Variazione %	Prev.cassa compet. 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
TRASFERIMENTI CORRENTI										
DA ALFONSINE	2.895.278,46	2.716.171,37	2.849.351,05	2.898.901,64	2.972.178,53	73.276,89	2,5%	2.972.178,53	2.972.178,53	2.972.178,53
TRASFERIMENTI CORRENTI										
DA BAGNACAVALLO	4.152.366,69	3.942.726,14	3.891.127,81	4.092.031,03	4.190.219,37	98.188,34	2,4%	4.190.219,37	4.157.279,37	4.157.279,37
TRASFERIMENTI CORRENTI										
DA BAGNARA	599.990,09	629.200,81	644.284,06	676.717,58	673.852,24	- 2.865,34	-0,4%	673.852,24	673.852,24	673.852,24
TRASFERIMENTI CORRENTI										
DA CONSELICE	2.387.138,21	2.256.251,37	2.285.710,27	2.402.796,96	2.451.319,36	48.522,40	2,0%	2.451.319,36	2.451.319,36	2.451.319,36
TRASFERIMENTI CORRENTI										
DA COTIGNOLA	1.850.219,39	1.848.808,22	1.773.227,85	1.905.996,86	1.971.360,11	65.363,25	3,4%	1.971.360,11	1.971.360,11	1.971.360,11
TRASFERIMENTI CORRENTI										
DA FUSIGNANO	2.044.589,47	1.918.933,44	1.813.475,32	2.014.802,77	2.031.575,81	16.773,04	0,8%	2.031.575,81	2.031.575,81	2.031.575,81
TRASFERIMENTI CORRENTI										
DA LUGO	8.741.692,97	8.103.783,87	8.046.066,82	8.266.023,70	8.493.505,24	227.481,54	2,8%	8.493.505,24	8.493.505,24	8.493.505,24
TRASFERIMENTI CORRENTI										
DA MASSA	2.905.947,95	2.634.177,73	2.729.450,72	2.884.999,77	2.937.046,64	52.046,87	1,8%	2.937.046,64	2.937.046,64	2.937.046,64
TRASFERIMENTI CORRENTI										
DA SANT'AGATA	802.846,65	774.437,59	741.687,49	826.672,10	828.057,95	1.385,85	0,2%	828.057,95	828.057,95	828.057,95
TOTALE ENTI	26.380.069,88	24.824.490,54	24.774.381,39	25.968.942,41	26.549.115,25	580.172,84	2,2%	26.549.115,25	26.516.175,25	26.516.175,25
Incidenza % entrate correnti (Titolo I + II + III)	60,19%	59,60%	59,43%	58,47%	61,93%	-37,63%	-64,4%	61,93%	61,34%	61,34%

Entrata corrente destinata al finanziamento di spese in conto capitale	407.723,06	633.543,25	381.747,72	484.896,06	449.319,58	- 35.576,48	-7,3%	-	326.189,58	332.189,58
--	------------	------------	------------	------------	------------	-------------	-------	---	------------	------------

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

Trasferimenti in conto capitale dai Comuni	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	Variazione su assestato 2018	Variazione %	Prev.cassa compet. 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALFONSINE	98.000,00	-	-	-	-	-	===	-	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA BAGNACAVALLLO	2.580,30	2.825,56	-	3.000,00	127,35	- 2.872,65	-95,8%	127,35	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA BAGNARA	15.000,00	95.100,45	-	-	5.317,00	5.317,00	===	5.317,00	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA CONSELICE	80.000,00	-	-	-	-	-	===	-	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA COTIGNOLA	10.000,00	25.000,00	-	-	-	-	===	-	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA FUSIGNANO	30.000,00	-	-	-	25.000,00	25.000,00	===	25.000,00	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA LUGO	-	-	5.000,00	-	16.172,09	16.172,09	===	16.172,09	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA MASSA LOMBARDA	30.000,00	-	-	-	-	-	===	-	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA SANT'AGATA	286.076,08	-	-	-	25.000,00	25.000,00	===	25.000,00	-	-
TOTALE ENTI	551.656,38	122.926,01	5.000,00	3.000,00	71.616,44	68.616,44	2287,2%	71.616,44	-	-

Nel bilancio di previsione 2019 risulta iscritto avanzo di amministrazione per € 5.145.344,30 destinato per € 4.970.094,57 al finanziamento di spese correnti, di cui € 4.121.226,88 a titolo di rimborso ai comuni, 748.867,69 al finanziamento di spese nei servizi sociali conseguenti sostanzialmente al disallineamento di una parte dei trasferimenti regionali rispetto alla spesa e per € 100.000,00 per interventi di promozione del territorio ripresi dalla gestione 2018 e per € 175.249,73 al finanziamento di spese in conto capitale correlati a trasferimenti già acquisiti dai comuni per € 154.359,73 e dalla regione per € 20.890,00 per il finanziamento di spese in conto capitale:

Rif.	Riferimenti	Totale approvato - rendiconto esercizio 2017	Rideterminazione vincoli rendiconto esercizio 2017	Utilizzo avanzo amministrazione 2017 su esercizio 2018	Avanzo di amministrazione 2017 disponibile preconsuntivo 2018	Avanzo amministrazione presunto gestione 2018	Avanzo amministrazione presunto 2018	Utilizzo avanzo amministrazione presunto 2018 su previsione 2019	Avanzo amministrazione presunto 2018 disponibile su previsione 2019
B1	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.509.846,68	1.509.846,68	-	1.509.846,68	241.000,00	1.750.846,68	-	1.750.846,68
B2	Altri accantonamenti	167.200,00	167.200,00	-	167.200,00	-	167.200,00	-	167.200,00
B	Totale parte accantonata (B)	1.677.046,68	1.677.046,68	-	1.677.046,68	241.000,00	1.918.046,68	-	1.918.046,68
C1	Vincoli derivanti da trasferimenti	152.023,71	325.345,71	116.791,35	208.554,36	-	208.554,36	154.359,73	54.194,63
C2	Vincolato alla distribuzione agli enti	4.658.021,91	5.360.612,41	1.593.257,96	3.767.354,44	-	3.767.354,44	3.525.469,62	241.884,83
C3	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.577.239,48	1.874.648,98	1.054.648,98	820.000,00	636.573,71	1.456.573,71	848.867,69	607.706,02
C	Totale parte vincolata (C)	7.387.285,10	7.560.607,10	2.764.698,29	4.795.908,80	636.573,71	5.432.482,51	4.528.697,04	903.785,48
D	Totale parte destinata agli investimenti (D)	-	-	-	-	22.909,84	22.909,84	20.890,00	2.019,84
	Totale parte disponibile	1.220.271,49	1.046.949,49	285.037,46	761.912,03	96.215,35	858.127,38	595.757,26	262.370,12
	TOTALE	10.284.603,27	10.284.603,26	3.049.735,75	7.234.867,51	996.698,90	8.231.566,41	5.145.344,30	3.086.222,11

Settori di utilizzo avanzo amministrazione in parte corrente				Previsione assestata 2018	Previsione 2019	2019-2018	Variazione %
CDC SERVIZI GENERALI				1.578.593,48	4.121.226,88	4.121.226,88	261,07%
CDC URBANISTICA / U.P.A.				-	-	-	===
CDC PROMOZIONE TURISTICA				82.698,35	-	- 82.698,35	-100,00%
CDC AMMINISTRATIVO SUAP				35.414,19	100.000,00	64.585,81	182,37%
CDC EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA				100.000,00	-	- 100.000,00	-100,00%
CDC SOCIALE E SOCIO SANITARIA				646.536,44	748.867,69	102.331,25	15,83%
Totale				2.443.242,46	4.970.094,57	4.105.445,59	168,03%

Settori di utilizzo avanzo amministrazione in conto capitale				Previsione assestata 2018	Previsione 2019	2019-2018	Variazione %
CDC POLIZIA LOCALE				574.256,45	154.359,73	- 419.896,72	-73,12%
CDC POLITICHE GIOVANILI				-	20.890,00	20.890,00	===
CDC SCUOLE PRIMARIE				32.236,84	-	- 32.236,84	-100,00%
Totale				606.493,29	175.249,73	- 431.243,56	-71,10%
Totale avanzo amministrazione iscritto				3.049.735,75	5.145.344,30	3.674.202,03	120,48%

L'avanzo nei predetti termini è stato determinato con delibera della Giunta dell'Unione n. 180 del 09/11/2018 dove a seguito di puntuale verifica di bilancio si determina l'avanzo di amministrazione presunto.

Tra le fonti di finanziamento assimilate all'avanzo di amministrazione, in forza delle disposizioni contabili di cui al D. Lgs n. 118/2011, figura per € 959.177,78 il "Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente". Nel 2019 sono previsti stanziamenti al "Fondo Pluriennale Vincolato parte investimenti" risorse per € 388.576,79.

Il fondo pluriennale vincolato parte corrente è correlato a spese di natura corrente già finanziate negli esercizi precedenti, la cui spesa si sostiene effettivamente nel presente esercizio o negli esercizi successivi. Tali spese sono generalmente riconducibili agli istituti della produttività da erogarsi in base al processo di valutazione. Il fondo pluriennale vincolato parte investimenti è correlato a spese in conto capitale già finanziate negli esercizi precedenti, la cui spesa si sostiene effettivamente nel presente esercizio o negli esercizi successivi. A titolo esemplificativo le spese relative ai lavori sono finanziate nell'esercizio in cui sono affidate e sono contabilizzate distintamente in base agli stati di avanzamento (crono-programma).

RISORSE "EXTRA GESTIONE"	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	Variazione su assestato 2018	Variazione %	Previsione 2020	Previsione 2021
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	541.914,01	593.111,62	570.600,99	- 22.510,63	-3,8%	1.326.623,32	1.326.623,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	-	353.343,04	388.576,79	35.233,75	10,0%	-	-
TOTALE FONDO PLURIENNALE	541.914,01	946.454,66	959.177,78	12.723,12	1,34%	1.326.623,32	1.326.623,32

Stante la fonte di provenienza dell'entrata come sotto rappresentata si evince che il concorso diretto degli enti dell'Unione al finanziamento della spesa corrente è pari al 55,38 %, i trasferimenti dei Comuni costituiscono il 78,56% del totale dei trasferimenti correnti e il 61,93 % del totale delle entrate correnti.

Trasferimenti correnti da Comuni Unione	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	2019-2018	Variazione %
Alfonsine	2.898.901,64	2.972.178,53	73.276,89	2,53%
Bagnacavallo	4.092.031,03	4.190.219,37	98.188,34	2,40%
Bagnara	676.717,58	673.852,24	- 2.865,34	-0,42%
Conselice	2.402.796,96	2.451.319,36	48.522,40	2,02%
Cotignola	1.905.996,86	1.971.360,11	65.363,25	3,43%
Fusignano	2.014.802,77	2.031.575,81	16.773,04	0,83%
Lugo	8.266.023,70	8.493.505,24	227.481,54	2,75%
Massa Lombarda	2.884.999,77	2.937.046,64	52.046,87	1,80%
Sant'Agata	826.672,10	828.057,95	1.385,85	0,17%
Totale	25.968.942,41	26.549.115,25	580.172,84	2,23%

Incidenza trasferimenti Comuni Unione

78,56%

Incidenza trasferimenti Comuni Unione sulle entrate correnti

61,93%

Incidenza trasferimenti Comuni su spesa corrente

55,38%

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

Fonti di finanziamento spese in conto capitale	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	2019-2018	Variazione %
Risorse correnti	484.896,06	449.319,58	- 35.576,48	-7,34%
Avanzo	606.493,29	175.249,73	- 431.243,56	-71,10%
Trasferimenti dallo Stato	593.991,87	127.420,00	- 466.571,87	-78,55%
Trasferimenti di capitale dai comuni	3.000,00	71.616,44	68.616,44	2287,21%
Trasferimenti di capitale da unione di comuni	-	313.991,87	313.991,87	===
Trasferimenti di capitale dalla Regione	30.890,00	22.500,00	- 8.390,00	-27,16%
Alienazioni	-	-	-	===
Mutui	100.000,00	-	- 100.000,00	-100,00%
Totale	1.819.271,22	1.160.097,62	- 659.173,60	-36,23%

Trasferimenti enti Unione

Alfonsine	-	-	===
Bagnacavallo	3.000,00	-	-95,76%
Bagnara		127,35	===
Conselice		5.317,00	===
Cotignola		-	===
Fusignano		-	===
Lugo		25.000,00	===
Massa Lombarda		16.172,09	===
Sant'Agata		-	===
		25.000,00	===
Totale enti Unione	3.000,00	71.616,44	2287,21%

Risorse proprie

Risorse correnti	484.896,06	449.319,58	-7,34%
Alienazioni	-	-	===
Avanzo	606.493,29	175.249,73	-71,10%
TOTALE RISORSE PROPRIE	1.091.389,35	624.569,31	-42,77%
Incidenza %	59,99%	53,84%	

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

Risorse trasferite

	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	2019-2018	Variazione %
Trasferimenti dallo Stato	593.991,87	127.420,00	-466.571,87	-78,55%
Trasferimenti di capitale dalla Regione	30.890,00	22.500,00	-8.390,00	-27,16%
Trasferimenti di capitale dai comuni	3.000,00	71.616,44	68.616,44	2287,21%
Trasferimenti di capitale da unioni di comuni	-	313.991,87	313.991,87	===
TOTALE RISORSE TRASFERITE	627.881,87	535.528,31	-92.353,56	-14,71%
Incidenza %	34,51%	46,16%		

Risorse da indebitamento

Mutui	100.000,00	-	100.000,00	===
TOTALE MUTUI	100.000,00	-	- 100.000,00	-100,00%
Incidenza %	5,50%	0,00%		

Settori di utilizzo avanzo amministrazione in conto capitale	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	2019-2018	Variazione %
CDC POLIZIA LOCALE	574.256,45	154.359,73	- 419.896,72	-73,12%
CDC POLITICHE GIOVANILI		20.890,00	20.890,00	===
CDC SCUOLE PRIMARIE	32.236,84	-	- 32.236,84	-100,00%
Totale	606.493,29	175.249,73	- 431.243,56	-71,10%

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

SPESA - Macroaggregati di parte corrente										
Macroaggregati	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	Variazione su assestato 2018	Variazione %	Bilancio di cassa 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
1 Redditi da lavoro dipendente	12.520.776,52	11.995.132,03	11.374.721,82	13.249.231,91	13.267.989,02	18.757	0,14%	12.724.547,30	13.274.200,75	13.274.200,75
Imposte e tasse a carico dell'ente	773.898,83	763.528,77	723.540,60	851.854,55	846.633,24	- 5.221	-0,61%	812.319,33	847.576,15	847.576,15
3 Acquisto di beni e servizi	23.264.758,91	23.081.951,97	23.458.789,53	25.019.812,12	22.916.237,26	- 2.103.575	-8,41%	22.167.369,57	23.753.294,95	23.746.294,95
4 Trasferimenti correnti	3.426.214,71	3.764.415,83	3.322.876,09	5.925.804,32	9.613.491,00	3.687.687	62,23%	9.613.491,00	5.030.847,60	5.030.847,60
7 Interessi passivi	-	2.859,87	2.387,14	5.000,00	5.000,00	-	0,00%	5.000,00	5.500,00	6.000,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	257.729,01	318.351,16	306.454,91	204.091,61	176.586,00	- 27.506	-13,48%	176.586,00	176.586,00	176.586,00
10 Altre spese correnti	641.503,83	659.635,54	629.751,92	1.683.861,00	1.110.999,57	- 572.861	-34,02%	2.333.100,81	1.110.999,57	1.110.999,57
Totale spesa corrente per macroaggregati	40.884.881,81	40.585.875,17	39.818.522,01	46.939.655,51	47.936.936,09	997.281	2,12%	47.832.414,01	44.199.005,02	44.192.505,02

SPESA - Missioni di parte corrente

Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	Variazione su assestato 2018	Variazione %	Bilancio di cassa 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
	Servizi istituzionali										
1	generali e di gestione	9.254.865,15	9.114.657,71	8.520.498,85	11.854.693,18	14.444.709,11	2.590.015,93	21,85%	13.866.953,48	10.387.936,87	10.400.636,87
	Ordine pubblico e										
3	sicurezza	3.137.534,54	3.299.596,58	3.203.107,87	4.025.092,43	3.954.416,30	- 70.676,13	-1,76%	3.954.416,30	3.954.716,30	3.955.016,30
	Istruzione e diritto allo										
4	studio	9.484.157,88	9.277.052,91	9.165.409,17	9.714.107,30	9.624.402,31	- 89.704,99	-0,92%	9.624.402,31	9.624.402,31	9.624.402,31
	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività										
5	produttive	34.834,98	40.164,27	79.328,78	60.678,00	54.270,00	- 6.408,00	-10,56%	54.270,00	54.270,00	54.270,00
	Politiche giovanili, sport										
6	e tempo libero	34.478,37	74.390,50	92.741,38	100.616,50	111.600,00	10.983,50	10,92%	111.600,00	111.600,00	111.600,00
	Turismo	121.978,63	125.902,35	80.795,05	206.689,50	218.151,00	11.461,50	5,55%	218.151,00	218.151,00	218.151,00
	Assetto del territorio ed										
8	edilizia abitativa	1.420.444,60	1.552.847,16	1.443.024,19	1.686.792,23	2.097.188,86	410.396,63	24,33%	2.097.188,86	1.735.772,34	1.735.772,34
	Sviluppo sostenibile e										
	tutela del territorio e										
9	dell'ambiente	736.061,86	696.088,52	744.801,39	920.913,28	934.712,28	13.799,00	1,50%	934.712,28	945.302,28	945.302,28
	Soccorso civile	29.230,04	19.373,07	35.332,38	41.590,00	53.900,00	12.310,00	29,60%	53.900,00	53.900,00	53.900,00
11	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	15.991.757,37	15.792.785,34	15.874.444,28	16.635.743,76	15.309.532,34	- 1.326.211,42	-7,97%	14.560.664,65	16.058.400,03	16.058.400,03
	Sviluppo economico e										
14	competitività	567.072,56	527.691,06	506.651,53	668.878,33	680.054,32	11.175,99	1,67%	680.054,32	600.054,32	580.054,32
	Politiche per il lavoro e formazione										
15	professionale	72.465,83	-	-	-	-	-	===	-	-	-
	Agricoltura, politiche										
16	agroalimentari e pesca	-	62.465,83	70.000,00	58.000,00	58.000,00	-	0,00%	58.000,00	58.000,00	58.000,00
	Fondi e accantonamenti										
20		-	-	-	960.861,00	390.999,57	- 569.861,43	-59,31%	1.613.100,81	390.999,57	390.999,57
	Debito pubblico										
50		-	2.859,87	2.387,14	5.000,00	5.000,00	-	0,00%	5.000,00	5.500,00	6.000,00
	Totale per missioni di parte corrente	40.884.881,81	40.595.875,17	39.818.522,01	46.939.655,51	47.936.936,09	997.280,58	2,12%	47.832.414,01	44.199.005,02	44.192.505,02

Le spese correnti dell'esercizio 2019 sono state determinate con riferimento:

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

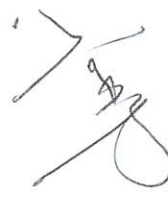
Spese di personale

Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2017-2019, è oggetto di delibera di Giunta come da ultimo modificato con atto n. 121 del 02/08/2018.
Su tale atto il Revisione ha accertato quanto previsto dall'art. 19 della L. 448/2001.

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019- 2020 - 2021, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

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

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



L'organo di revisione ha provveduto da ultimo con verbale n 20 in data 18/07/2018, ai sensi dell'[articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001](#), ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'[articolo 39 della Legge n. 449/1997](#).

Il costo puro del personale, è contenuto nelle previsioni di una parte del macroaggregato 1 che complessivamente quota € 13.267.989,02.

Per l'esercizio 2019 il costo di riferisce a n. 323,85 dipendenti - Anni uomo (dip. 321,42 base 2018) a tempo indeterminato presenti al 01/01/2019 e dipendenti con contratti di lavoro flessibile, a tempo determinato di durata pari al mandato del Sindaco (come gli incarichi fiduciari dirigenziali e di alta specializzazione extra dotazione organica) e di durata annuale e contratto di somministrazione lavoro per altre figure necessarie al proseguimento delle attività fondamentali per l'Ente, oltre alla spesa per il Segretario generale.

All'interno del macroaggregato 1 sono comprese le previsioni relative a tutto il costo sia diretto che indiretto del personale (compresa previdenza complementare). Altre spese di personale sostenute dall'Ente, come l'IRAP, sono contenute nel macroaggregato 2.

Relativamente agli arretrati del contratto per il personale dirigente sono previste risorse per € 38.302.

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

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

Limitazione spese di personale

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

Il triennio da prendere in considerazione è quindi il 2011-2013 e la media del triennio 2011-2012-2013, è da correlarsi con i tetti di spesa dei singoli enti dell'Unione (vedi Determinazione n. 1424 del 06/12/2017 per es. 2018). Con la stessa logica è stato verificato il limite 2019 e sarà oggetto di apposito atto.



Bilancio	SPESA ANALITICA PER IL PERSONALE - Legenda	Totale 2018	Totale 2019	2019-2018	Variazione %	Incidenza % 2018	Variazione %	Incidenza % 2019
1010	COMPETENZE FISSE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	7.028.000,00	7.079.778,00	51.778,00	0,74%	51,99%	0,74%	52,41%
1020	STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	69.141,11	69.141,11	-	===	0,51%	0,00%	0,51%
1030	ALTRE COMPETENZE ED INDENNITA' ACCESSORIE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	1.768.579,08	1.730.003,84	38.575,24	-2,18%	13,08%	-2,18%	12,81%
1040	COMPETENZE FISSE E ACCESSORIE PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	770.657,00	737.508,29	33.148,71	-4,30%	5,70%	-4,30%	5,46%
1050	ALTRE SPESE DI PERSONALE	34.478,80	14.800,00	19.678,80	-57,08%	0,26%	-57,08%	0,11%
1070	STRAORDINARIO AL PERSONALE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	11.487,08	15.000,00	3.512,92	30,58%	0,08%	30,58%	0,11%
1091	ARRETRATI ANNI PRECEDENTI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	120.345,00	94.037,00	26.308,00	-	0,89%	-21,86%	0,70%
1110	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	2.443.797,36	2.510.574,27	66.776,91	2,73%	18,08%	2,73%	18,59%
1111	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE TEMPO DETERMINATO	222.086,00	213.452,54	8.633,46	-3,89%	1,64%	-3,89%	1,58%
1120	CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE	62.040,00	69.000,00	6.960,00	11,22%	0,46%	11,22%	0,51%
1130	CONTRIBUTI PER INDENNITA' DI FINE SERVIZIO E ACCANTONAMENTI TFR	112.884,00	117.166,62	4.282,62	3,79%	0,83%	3,79%	0,87%
1151	CONTRIBUTI RELATIVI AD ARRETRATI DI ANNI PRECEDENTI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	32.357,99	23.772,00	8.585,99	-26,53%	0,24%	-26,53%	0,18%
1330	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	500,00	1.000,00	500,00	100,00%	0,00%	100,00%	0,01%
1241	ASSEGNI FAMILIARI	65.714,66	55.525,36	10.189,30	-15,51%	0,49%	-15,51%	0,41%
7010	IRAP PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	710.400,54	713.374,10	2.973,56	0,42%	5,25%	0,42%	5,28%
7011	IRAP PERSONALE TEMPO DETERMINATO	66.694,43	63.804,61	2.889,82	-4,33%	0,49%	-4,33%	0,47%
	TOTALE	13.519.163,05	13.507.937,74	11.225,31	-0,08%	100,00%	-0,08%	100,00%

1070	RIMBORSI SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO	189.991,61	166.586,00	23.405,61	-12,32%
7015	IRAP PERSONALE COMANDATO	12.342,50	11.165,00	1.177,50	-9,54%

-12,32%
-9,54%

CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Gli accantonamenti da operarsi a fronte di possibili crediti di dubbia esigibilità originati dalla gestione della competenza 2019, sono quantificati in € 241.000,00 e questo in quanto le poste di entrata di bilancio relative alle rette dei servizi sociali ed educativi sono contabilizzate "al lordo" delle eventuali mancate entrate. Sempre con la stessa logica, con la chiusura presunta dell'esercizio 2018, sono stati accantonati nel fondo relativo a "crediti di dubbia esigibilità" € 241.000,00 relativi a rette insolute riferite all'esercizio 2018. Ad oggi (rif. 31/12/2018) risultano accantonati € 1.750.846,68.

La congruità dei valori sarà ulteriormente verificata in sede di approvazione del consuntivo della gestione 2018, con l'obiettivo di minimizzare il rischio.

GESTIONE FCDE

Comuni	Residui in essere rette al 31/12/2017	Accantonamenti al 31/12/2017	Saldo accantonamenti	Accantonamenti in base % 2018	Accantonamenti preconsuntivo 2018	Margine 2018	Accantonamenti in base alla % 2019	Accantonamenti operati previsione 2019	Margine 2019	Totale accantonamenti al 31/12/2018
GESTIONE FCDE EDUCATIVI	1.285.496,75	1.462.910,75	177.414,00	192.584,95	216.000,00	23.415,05	193.260,90	216.000,00	22.739,10	1.678.910,75
GESTIONE FCDE SOCIALE	44.228,79	29.766,13	- 14.462,66	6.749,60	25.000,00	18.250,40	6.647,08	25.000,00	18.352,92	54.766,13
ALTRI CREDITI	17.169,80	17.169,80	-			-			-	17.169,80
Totali	1.346.895,34	1.509.846,68	162.951,34	199.334,56	241.000,00	41.665,44	199.907,98	241.000,00	41.092,02	1.750.846,68



g) le spese in conto capitale 2019 per € 1.548.674,41 sono riferibili a "Investimenti fissi lordi e acquisizione di terreni" per € 1.241.824,96 e per € 306.849,45 a "Contributi agli investimenti";

SPESA - Missioni - investimenti

Missioni	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	Variazione su assestato 2018	Variazione %	Bilancio di cassa 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI										
Servizi istituzionali generali e di										
1 gestione	519.913,78	462.641,22	176.434,43	184.645,13	124.500,00	- 60.145	-32,57%	124.500,00	114.000,00	114.000,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	124.654,31	202.819,91	439.887,10	762.826,70	684.983,36	- 77.843	-10,20%	684.983,36	15.000,00	15.000,00
4 Istruzione e diritto allo studio	115.161,22	350.700,38	150.262,78	771.235,13	320.841,60	- 450.394	-58,40%	320.841,60	1.100.000,00	-
Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	-	2.000,00	30.000,00	28.000	1400,00%	30.000,00	-	-
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	-	4.000,00	2.000,00	- 2.000	-50,00%	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	-	-	326.849,45	326.849,45	-	0,00%	326.849,45	-	-
11 Soccorso civile	89.405,66	91.635,16	-	30.455,00	51.000,00	20.545	67,46%	51.000,00	5.000,00	5.000,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6.228,94	10.429,54	25.441,19	19.507,00	8.500,00	- 11.007	-56,43%	8.500,00	-	-
14 Sviluppo economico e competitività	420.263,22	137.099,71	81.861,33	50.205,85	-	- 50.206	-100,00%	-	-	-
20 Fondi e accantonamenti	-	-	-	20.890,00	-	- 20.890	-100,00%	-	190.189,58	196.189,58
Totale investimenti per missioni	1.275.627,13	1.255.325,92	873.886,83	2.172.614,26	1.548.674,41	- 623.940	-28,72%	1.548.674,41	1.426.189,58	332.189,58

SPESA - Investimenti per macroaggregati

Macroaggregati	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Previsione assestata 2018	Previsione 2019	Variazione su assestato 2018	Variazione %	Bilancio di cassa 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI										
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.275.627,13	1.171.120,25	828.746,83	1.844.874,81	1.241.824,96	- 603.050	-32,69%	1.241.824,96	1.236.000,00	136.000,00
3 Contributi agli investimenti	-	84.205,67	45.140,00	306.849,45	306.849,45	-	0,00%	306.849,45	-	-
Fondo accantonamento conto capitale	-	-	-	20.890,00	-	- 20.890,00	-100,00%	-	190.189,58	196.189,58
Totale investimenti per macroaggregati	1.275.627,13	1.255.325,92	873.886,83	2.172.614,26	1.548.674,41	- 623.940	-28,72%	1.548.674,41	1.426.189,58	332.189,58

Nel 2019 si evidenziano spese da realizzarsi per € 388.576,79 il cui finanziamento è stato computato negli esercizi precedenti. Nel triennio 2019/2021 si prevede che le spese finanziate nell'esercizio siano anche tutte effettivamente realizzate.

Spesa	2019	2020	2021	Note
Spesa 1 (UE)	1.160.097,62	1.426.189,58	332.189,58	Spesa1= Investimenti programmati e realizzati nello stesso esercizio
Spesa 2 (UF)	-	-	-	Spesa 2= Investimenti programmati in un esercizio e realizzati successivamente
Spesa 3 (UR)	388.576,79	-	-	Spesa 3= Investimenti programmati negli esercizi precedenti da realizzarsi nell'esercizio
Spesa 4 (UV)	-	-	-	Spesa 4= Investimenti programmati negli esercizi precedenti da realizzarsi negli esercizi successivi
Totale spesa al titolo II	1.548.674,41	1.426.189,58	332.189,58	
Entrata	2019	2020	2021	
Risorse disponibili	1.160.097,62	1.426.189,58	332.189,58	Risorse disponibili nell'esercizio
FPV (Fondo Pluriennale vincolato)	388.576,79	-	-	Transito delle risorse già accertate per il finanziamento degli interventi differiti
Totale fonti di finanziamento	1.548.674,41	1.426.189,58	332.189,58	

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

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

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

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

Nel 2020 si ipotizza di assumere un mutuo di € 770.000,00 per il finanziamento di interventi di edilizia scolastica del Comune di Sant'Agata, con ammortamento 1/1/2022 - 31/12/2036. Gli oneri finanziari relativi sono recuperati in capo al medesimo Comune.

CHE NEL BILANCIO PLURIENNALE 2019/2021

i) Per quanto concerne il bilancio nelle annualità 2020 e 2021 è proposto recependo gli eventi gestionali certi di cui allo stato attuale si ha conoscenza, non operando per la gestione corrente alcuna rivalutazione/decremento.

	ENTRATA	
	Esercizio 2019	Esercizio 2020

GESTIONE CORRENTE

Fondo pluriennale vincolato

per spese correnti

Avanzo amministrazione per

spesa corrente

Entrata corrente (Titolo I + II +

III)

Entrate correnti destinate al

finanziamento di spese in

conto capitale

Spesa corrente (Titolo I)

Spesa corrente (Titolo I) e

realizzate negli esercizi

successivi

Spesa corrente (Titolo I)

finanziata negli esercizi

precedenti e computata

nell'esercizio

Quota capitale ammortamento

mutui

TOTALE PARTE CORRENTE

	SPESA	
	Esercizio 2019	Esercizio 2020

Esercizio 2021

1.326.623,32

4.970.094,57

42.871.560,11

43.226.071,28

- 449.319,58

- 326.189,58

- 332.189,58

47.962.936,09

44.226.505,02

44.220.505,02

TOTALE TITOLO I

TOTALE TITOLO I

FINANZIATO

NELL'ESERCIZIO

47.936.936,09	44.199.005,02	44.192.505,02
47.366.335,10	42.872.381,70	42.865.881,70

46.039.711,78

41.545.758,38

41.539.258,38

1.326.623,32

1.326.623,32

1.326.623,32

570.600,99

1.326.623,32

1.326.623,32

26.000,00

27.500,00

28.000,00

47.962.936,09

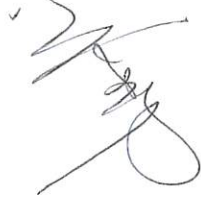
44.226.505,02

44.220.505,02

GESTIONE IN CONTO CAPITALE	ENTRATA		
	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	388.576,79	-	-
Avanzo amministrazione per spese in conto capitale	175.249,73	-	-
Entrate correnti per spese in conto capitale	449.319,58	326.189,58	332.189,58
Fonti di finanziamento delle spese in conto capitale di competenza dell'esercizio (Risorse proprie e trasferite)	535.528,31	770.000,00	-
Assunzione di mutui	-	330.000,00	-
Spese in conto capitale finanziate nell'esercizio			
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	1.548.674,41	1.426.189,58	332.189,58

TOTALE TITOLO II
TOTALE TITOLO II
FINANZIATO
NELL'ESERCIZIO

SPESA		
Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021



1.160.097,62	1.426.189,58	332.189,58
-	-	-
388.576,79	-	-
-	-	-
1.548.674,41	1.426.189,58	332.189,58

1.548.674,41	1.426.189,58	332.189,58
1.160.097,62	1.426.189,58	332.189,58

PRENDE ATTO

- che la gestione dell'entrata corrente è caratterizzata dal concorso delle quote di rimborso degli enti facenti parte l'Unione nella misura del 61,93 % e che tali entrate costituiscono in misura corrispondente spese per gli Enti di riferimento. Conseguentemente eventuali aggravii dei costi dell'Unione rispetto a quelli preventivati, se non diversamente ripianati, generano squilibri di bilancio sui predetti enti;
- che la gestione 2019 è caratterizzata dall'utilizzo di Avanzo di Amministrazione a copertura di spese correnti ordinarie per € 748.867,69 (€ 646.536,44 nel 2018). L'avanzo iscritto sulla gestione 2019 trova riscontro nella delibera di G.U. n. 180 del 09/11/2018;
- che l'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione nella gestione corrente è in parte correlato alla necessità di definire le quote dei Comuni entro il 30/9/2018 in quanto le convenzioni disciplinanti il conferimento dei servizi all'Unione prevedono la corresponsione delle quote in via anticipata e pertanto tutte le economie riscontrabili nella gestione dell'ultimo trimestre, producono avanzo in quanto contabilmente non è possibile ridefinire le quote in diminuzione;
- che la predisposizione della proposta di bilancio da parte del Settore Finanziario è avvenuta sulla base dei referti e previsioni dei diversi servizi con una procedura funzionale all'adozione del Piano esecutivo della gestione (P.E.G.).

CONSIDERA

- che il DUP 2019 – 2020 è improntato a principi di coerenza, attendibilità e congruità e che lo schema di bilancio, tenuto conto di quanto rilevato al precedente punto i), ed i suoi documenti sono conformi alle norme ed ai principi giuridici, nonché alle norme statutarie e regolamentari, per quanto attiene alla forma e procedura;
- parere favorevole sul DUP 2019 – 2021 e relativa nota di aggiornamento;
- parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019/2021 presentato dalla Giunta e sui documenti allegati

TUTTO CIO' PREMesso ESPRIME

INVITA L'AMMINISTRAZIONE DELL'UNIONE

Ad allegare il presente parere alla documentazione da consegnare ai Consiglieri per la discussione e l'approvazione del DUP 2019 – 2021 e de Bilancio di previsione 2019/2021.

Modena, 29/11/2018

Il Revisore Unico
Rag. Vittorio Beneforti

