

RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

ENTRATA

L'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, con tutti i comuni dell'Unione, con DM 15/11/2013 è stata ammessa alla sperimentazione di cui all'art. 36 del decreto legislativo 118 del 2011, come modificato dall'articolo 9, comma 1, del DL 102 del 31 agosto 2013, a far data dall'esercizio 2014 e pertanto il rendiconto di tale esercizio recepisce la normativa di riferimento ed è redatto con riferimento ai nuovi principi contabili.

L'unione dei Comuni non ha capacità impositiva e pertanto non si rilevano movimentazioni al titolo I dell'entrata.

I trasferimenti correnti (**€ 33.041.444,50**) e le entrate extratributarie (**€ 8.647.342,89**) costituiscono le entrate correnti e sommano nel 2017 a **€ 41.688.787,39**. I trasferimenti dei Comuni dell'Unione sono **€ 24.774.381,39** e costituiscono il **59,43%** delle entrate correnti, finanziando il **62,22%** della spesa corrente.

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

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

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

I trasferimenti pubblici diversi per € 8.267.063,11 sono sostanzialmente concentrati nei servizi sociali (75,02%), nei servizi generali (8,42%) e nei servizi educativi (7,82%). Nei trasferimenti regionali si evidenzia il “contributo ordinario alle Unioni” per € 300.060,91 e il “contributo a valere sui fondi statali regionalizzati “ per € 451.660,84 per un totale di € 751.721,75.

Trasferimenti correnti diversi da enti Unione	Rendiconto 2017	%
Servizi generali	646.847,58	7,82%
Gestione del personale	276.972,73	3,35%
Servizi finanziari	41.764,47	0,51%
Gestione dell'entrata	15.788,00	0,19%
Informatica	55.789,00	0,67%
Anagrafe e statistica	-	0,00%
Gestione del territorio	92.173,11	1,11%
Sviluppo e promozione del territorio	102.816,00	1,24%
Sicurezza	26.576,20	0,32%
Politiche culturali (coordinamento) e giovani	109.863,77	1,33%
Servizi educativi	696.446,98	8,42%
Servizi sociali	6.202.025,27	75,02%
Totale	8.267.063,11	100,00%

Trasferimenti Regionali Unione dei Comuni della Bassa Romagna	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Contributo ordinario unione	241.204,95	275.651,76	320.496,87	300.060,91
Contributo a valere sui fondi statali regionalizzati	328.518,67	458.477,70	502.984,41	451.660,84
Totale contributi conto gestione corrente	569.723,62	734.129,46	823.481,28	751.721,75
Contributi in conto capitale	100.000,00	-	-	-
TOTALE CONTRIBUTI REGIONE	669.723,62	734.129,46	823.481,28	751.721,75

Le entrate proprie sommano € 8.647.342,89, costituite per € 6.674.066,00 da corrispettivi per la gestione dei servizi, per € 703.207,62 da sanzioni per violazioni al codice della strada o amministrative, per € 2.145,35 da interessi attivi, per € 132.660,00 da dividendi Bassa Romagna Catering e per € 1.135.263,92 da rimborsi e altre entrate correnti di cui € 272.731,21 da rimborsi dai comuni per il personale comandato, € 45.906,13 da proventi diversi del settore pubblico, € 97.631,64 quale recupero del credito IVA maturato nel 2017 e € 620.287,54 derivante dalla contabilizzazione delle fatture in IVA con il sistema dello “split payment” e “reverse charge”, posta neutralizzata alla spesa

TITOLO 3:	Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2017	Previsione assestata 2017	Rendiconto 2017
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.620.085,80	6.537.739,52	6.674.066,00
30200	Tipologia 200: Attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	925.000,00	925.300,00	703.207,62
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	1.650,00	1.650,00	2.145,35
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	138.600,00	132.660,00	132.660,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.121.674,00	1.321.598,11	1.135.263,92
30000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.807.009,80	8.918.947,63	8.647.342,89

PROVENTI DIVERSI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	45.906,13
RIMBORSI SPESE PER PERSONALE COMANDATO	272.731,21
Entrate da rimborsi di IVA a credito	97.631,64
PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI - (IVA split payment)	620.287,54

Come si vede dalla tipologia delle entrate, di fatto solo i corrispettivi per la gestione dei servizi possono costituire una leva gestionale propria, in quanto i proventi per sanzioni sono trasferiti ai comuni nel rispetto del principio della territorialità, mentre i trasferimenti per personale comandato compensano dei costi di personale. Con il passaggio alla tesoreria unica, di fatto gli interessi attivi si sono azzerati. I dividendi evidenziati attengono sia alle azioni di proprietà che alle azioni del comune di Lugo detenute in usufrutto e per le quali l'Unione corrisponde un canone commisurato al 10% dei dividendi percepiti. Il sistema del SP e RC consente il recupero di tutto il credito iva generato dalla gestione 2017 e pertanto possiamo considerare come consolidabile per gli esercizi futuri il recupero del credito IVA generato dalla gestione di riferimento.

I corrispettivi per la gestione dei servizi sono riconducibili per € 5.105.905,30 all'ambito dei servizi educativi (Nido, materne, mense scolastiche, trasporto scolastico, centri estivi) per € 1.094.954,50 all'ambito dei servizi sociali (Assistenza domiciliare nelle varie tipologie), e per € 457.164,79 all'ambito della gestione del territorio. (Diritti sismica e urbanistica)

Il sistema tariffario nei servizi educativi non è omogeneo nei vari comuni, pur evidenziando il lavoro in tal senso fin dal loro conferimento in Unione. Si registra inoltre una situazione non omogenea nei mancati pagamenti sia per comune che per servizio. In relazione a tale situazione si è operato per definire l'accantonamento a "fondo rischi" ai sensi dei nuovi principi contabili. I crediti ad oggi vantati (2011 – 2016) per corrispettivi dei servizi educativi ammontano a € 1.237.266,12.

<i>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>%</i>
Servizi generali	9.487,21	0,14%
Gestione del territorio	457.164,79	6,85%
Sviluppo e promozione del territorio	2.150,00	0,03%
Sicurezza	4.404,20	0,07%
Servizi educativi	5.105.905,30	76,50%
Servizi sociali	1.094.954,50	16,41%
RIEPILOGO BILANCIO	6.674.066,00	100,00%

Le risorse accantonate per il finanziamento di tale "rischio" sono di pari importo (€ 1.237.266,12). Si evidenzia che la % dei mancati pagamenti rispetto all'emesso, espletate tutte le procedure di sollecito, è del 4,22% medio nel periodo 2011/2016. Tali crediti saranno iscritti a ruolo e recuperati in relazione all'esito di tale procedura.

Con riferimento alla predetta % si è operato l'accantonamento relativo ai corrispettivi 2017 per € 72.240,59 andando a costituire un fondo complessivo di € 1.462.910,75 vincolando risorse in misura corrispondente nell'avanzo di amministrazione 2017.

Non si registrano sofferenze particolare in relazione ai corrispettivi per servizi sociali, operando quindi un accantonamento coerente con tale contesto. I crediti ad oggi vantati per corrispettivi dei servizi sociali (2016 e precedenti) ammontano ad oggi a **€ 17.088,75**.

In relazione a tale credito e tenuto conto delle somme già accantonate è stato operato un accantonamento di **€ 2.302,70**. Con tale accantonamento sono coperti tutti i crediti in essere ad oggi ante 2017 e coperti per il 12,76% i crediti in essere ad oggi maturati dalla competenza 2017 (99.314 – 12.677,38 – 12,76%) e quindi in misura superiore al parametro richiesto, andando a costituire un fondo complessivo di **€ 29.766,13** vincolando risorse in misura corrispondente nell'avanzo di amministrazione 2017. Si evidenzia come i crediti più vecchi siano molto recenti in quanto risalgano al 2012.

Nel 2017 con lo scioglimento della società “Romagnola Promotion S.r.l.” (G.U n. 129 del 24/08/2017) l'Unione ha assorbito i crediti in essere di tale società al 31/12/2017 per **€ 17.169,80**, operando in misura corrispondente un accantonamento a FCDE.

I diritti incassati per le pratiche sismiche e urbanistiche, intercettano il bilancio “per cassa” e quindi non si rileva il caso di eventuali insoluti. Si evidenzia come il “servizio sismica” generi un saldo attivo nel bilancio dell'Unione di **€ 44.037,57**.

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

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

Le spese correnti dalla gestione 2016 e precedenti rilevate sull'esercizio 2017 secondo i nuovi principi contabili ammontano a **€ 520.782,11** e trovano correlazione all'entrata al fondo pluriennale vincolato di parte corrente per **€ 521.524,84** evidenziando quindi un saldo attivo di **€ 742,73**. Tale saldo attivo è attribuito nel rispetto della correlazione fonti/territoriali e non e impieghi/territoriali e non. Le spese di che trattasi ineriscono sostanzialmente spese di personale correlate alla “produttività” da corrispondersi secondo il “sistema di valutazione” finanziate nel 2016 e corrisposte nel 2017.

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

A consuntivo tali poste sono confermate negli importi definiti in sede di assestamento rispettivamente per **€ 2.017.565,95** e **€ 390.304,43**

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento della spesa corrente in particolare è stato finalizzato per **€ 1.152.053,91** ad un trasferimento ai Comuni dell'Unione non richiesto a rimborso e pertanto confluito in misura corrispondente nell'avanzo di amministrazione, per

€ 821.592,04 per contenere le quote dei comuni nei servizi sociali (quota sostanzialmente consolidata negli anni) e per € 43.920,00. per finanziare un intervento in ambito ambientale.

<i>Causali</i>	<i>Iscritto</i>	<i>Impegni corrispondenti</i>	<i>Confluito nell'avanzo</i>
Videosorveglianza	245.936,10	213.540,83	32.395,27
Scuole primarie - BA	54.400,09	22.163,25	32.236,84
Varchi	89.968,24	-	89.968,24
Totale investimenti	390.304,43	235.704,08	154.600,35
Avanzo per trasferimenti agli enti	1.152.053,91	-	1.152.053,91
Comunità solare	43.920,00	43.920,00	-
Bilancio di previsione 2017 - avanzo nel sociale	821.592,04	821.592,04	-
Totale corrente	2.017.565,95	865.512,04	1.152.053,91

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

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

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

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

Le spese in conto capitale della gestione 2017 ammontano a € 789.331,15 e le fonti ad esse correlate ammontano a € 1.141.584,20 con un saldo attivo quindi di € 352.253,05.

Fonti di finanziamento spese in conto capitale	Valori
AVANZO	390.304,43
ENTRATA CORRENTE	633.543,25
TRASFERIMENTO IN CONTO CAPITALE COMUNE DI LUGO	5.000,00
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA UNIONE EUROPEA	67.596,52
ALIENAZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE	45.140,00
Totale fonti	1.141.584,20

Tali risorse sono costituite per € 5.000,00 da trasferimenti dei comuni dell'Unione (Lugo), per € 390.304,43 da avanzo di amministrazione, per € 633.543,25 da risorse correnti riconducibili a trasferimenti correnti dei comuni, per € 67.596,52 da trasferimenti della Comunità Europea in relazione a specifici progetti e per € 45.140,00 dalla alienazioni di attrezzatura della PM (estensori di cella) di fatto permutati con strumentazione più attuale.

Il saldo attivo della gestione in conto capitale di € 352.253,05 è attribuito ai Comuni nel rispetto della correlazione fonti/territoriali e non e impieghi/territoriali e non.

Le spese in conto capitale dalla gestione 2017 e precedenti rilevate sull'esercizio 2017 secondo i nuovi principi contabili ammontano a € 437.898,72 e trovano correlazione all'entrata al fondo pluriennale vincolato in conto capitale per € 440.898,72 evidenziando quindi un saldo attivo di € 2.122,73. Tale saldo attivo è attribuito ai Comuni nel rispetto della correlazione fonti/territoriali e non e impieghi/territoriali e non. Le spese di che trattasi ineriscono lavori/acquisti/attività impegnate e finanziate negli esercizi precedenti il 2017 che dal punto di vista della spesa non si sono concretizzate in tali esercizi.

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

SPESA

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

Complessivamente le somme impegnate nell'esercizio 2017 ammontano a € 46.349.594,41 di cui € 45.764.585,63 (UE) e € 585.008,78 (UR). La spesa finanziata nell'esercizio 2017 la cui realizzazione è differita agli esercizi successivi è di € 572.782,61 (UF) e la spesa finanziata negli esercizi precedenti la cui realizzazione è differita agli esercizi successivi al presente è di € 373.672,05 (UV).

Con la stessa logica possiamo analizzare la spesa corrente distintamente per macroaggregati. Per un corretto confronto con gli esercizi 2016 e precedenti occorre assumere come valore di spesa per l'esercizio 2017 la somma dei valori UE + UF .

Titoli	Spesa	IMPEGNI 2017					Rendiconto 2017 (UE + UR)	Rendiconto 2017 (UF + UV)
		UE	UF	Tot. UE + UF	UR	UV		
1	Spese correnti	39.332.548,87	558.302,65	39.890.851,52	485.973,14	34.808,97	39.818.522,01	593.111,62
2	Spese in conto capitale	774.851,19	14.479,96	789.331,15	99.035,64	338.863,08	873.886,83	353.343,04
3	Spese per incremento attività finanziarie	175.000,00	-	175.000,00	-	-	175.000,00	-
4	Rimborso di prestiti	14.387,87	-	14.387,87	-	-	14.387,87	-
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	5.467.797,70	-	5.467.797,70	-	-	5.467.797,70	-
TOTALE SPESA		45.764.585,63	572.782,61	46.337.368,24	585.008,78	373.672,05	46.349.594,41	946.454,66

Macroaggregati	Descrizione	IMPEGNI 2017					Rendiconto 2017 (UE + UR)	Rendiconto 2017 (UF + UV)
		UE	UF	Tot. UE + UF	UR	UV		
1	Redditi da lavoro dipendente	10.926.345,14		11.433.508,97		-	11.374.721,82	507.163,83

		507.163,83		448.376,68				
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	692.977,18	34.750,18	727.727,36	30.563,42	-	723.540,60	34.750,18
3	Acquisto di beni e servizi	23.451.756,49	16.388,64	23.468.145,13	7.033,04	34.808,97	23.458.789,53	51.197,61
4	Trasferimenti correnti	3.322.876,09	-	3.322.876,09	-	-	3.322.876,09	-
7	Interessi passivi	2.387,14	-	2.387,14	-	-	2.387,14	-
	Rimborsi e poste correttive delle entrate	306.454,91	-	306.454,91	-	-	306.454,91	-
9								
10	Altre spese correnti	629.751,92	-	629.751,92	-	-	629.751,92	-
	Totale spesa corrente per macroaggregati	39.332.548,87	558.302,65	39.890.851,52	485.973,14	34.808,97	39.818.522,01	593.111,62

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

La spesa corrente è collocata, considerando i valori più significativi per il **11,31%** nei servizi generali (dove si computano anche tutte le spese trasversali quali produttività, straordinario, ecc), per il **5,49%** nei servizi relativi alla gestione del territorio, per il **8,13%** nei servizi relativi alla sicurezza (dove si computa il riversamento dei comuni degli incassi per sanzioni) il **33,95%** nei servizi educativi e il **28,94%** nei servizi sociali.

La spesa corrente è costituita per il **28,57%** da spesa per il personale, per il **58,91%** per l'acquisto di servizi e per l'**8,35%** per trasferimenti correnti.

Gestione corrente per centro di costo	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	% es. 2017
Servizi generali	6.010.244,12	5.167.546,72	5.088.794,52	4.503.241,62	11,31%

Gestione del personale	561.840,15	614.661,03	612.985,56	607.243,23	1,53%
Servizi finanziari	1.143.916,49	1.703.237,86	1.697.536,73	1.631.668,05	4,10%
Gestione dell'entrata	906.028,92	922.164,69	857.092,40	854.684,11	2,15%
Informatica	742.061,54	825.218,85	809.281,00	904.592,84	2,27%
Anagrafe e statistica	245.390,22	22.036,00	48.967,50	19.069,00	0,05%
Gestione del territorio	2.177.078,65	2.156.506,46	2.248.935,68	2.187.825,58	5,49%
Sviluppo e promozione del territorio	881.453,07	761.517,02	716.059,24	657.446,58	1,65%
Sicurezza	3.421.239,98	3.166.764,58	3.318.969,65	3.238.440,25	8,13%
Politiche culturali (coordinamento) e giovani	97.293,81	69.313,35	114.554,77	172.070,16	0,43%
Servizi educativi	14.267.973,51	14.218.550,19	13.691.382,70	13.519.440,68	33,95%
Servizi sociali	11.463.706,22	11.257.365,06	11.381.315,42	11.522.799,91	28,94%
RIEPILOGO BILANCIO	41.918.226,68	40.884.881,81	40.585.875,17	39.818.522,01	100,00%

Macroaggregati

Spesa corrente	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	% es. 2017
Redditi da lavoro dipendente	12.839.053,86	12.520.776,52	11.995.132,03	11.374.721,82	28,57%
Imposte e tasse a carico dell'ente	775.715,46	773.898,83	763.528,77	723.540,60	1,82%
Acquisto di beni e servizi	23.113.035,02	23.264.758,91	23.081.951,97	23.458.789,53	58,91%
Trasferimenti correnti	4.886.346,97	3.426.214,71	3.764.415,83	3.322.876,09	8,35%
Interessi passivi	-	-	2.859,87	2.387,14	0,01%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	294.102,37	257.729,01	318.351,16	306.454,91	0,77%
Altre spese correnti	9.973,00	641.503,83	659.635,54	629.751,92	1,58%
Totale spesa corrente per macroaggregati	41.918.226,68	40.884.881,81	40.585.875,17	39.818.522,01	100,00%

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

Occorre però mettere in evidenza quale elemento su cui lavorare per sempre utilizzare al meglio le ridotte risorse a disposizione lo scostamento significativo che esiste confrontando gli stanziamenti assestati di spesa con gli impegni e vincoli assunti in sede di rendiconto. Analizzando tale dato si evince infatti che lo scostamento tra bilancio assestato e rendiconto è di € 3.610.217,21, importo importante che se anche prontamente reinvestito nel 2018 attraverso l'approvazione del preconsuntivo e la sua iscrizione in tale esercizio corre il rischio di condizionare analisi e valutazioni. Per le

spese finanziate con il fondo pluriennale vincolato, rileviamo uno scostamento di € 742,72 per la parte corrente e di € 2.122,73 per la parte investimenti .

Spesa corrente	Previsione assestata 2017 UE	Previsione assestata 2017 UF	Previsione assestata 2017 UE + UF	Rendiconto UE	Rendiconto UF	Rendiconto UE + UF	Ass. UE - Rend. UE	Ass.UF - Rend. UF	Ass.UE + UF - Rend. UE + UF
Redditi da lavoro dipendente	11.199.631,80	507.163,83	11.706.795,63	10.926.345,14	507.163,83	11.433.508,97	273.286,66	-	273.286,66
Imposte e tasse a carico dell'ente	724.064,62	34.750,18	758.814,80	692.977,18	34.750,18	727.727,36	31.087,44	-	31.087,44
Acquisto di beni e servizi	24.280.635,99	16.388,64	24.297.024,63	23.451.756,49	16.388,64	23.468.145,13	828.879,50	-	828.879,50
Trasferimenti correnti	4.870.606,28	-	4.870.606,28	3.322.876,09	-	3.322.876,09	1.547.730,19	-	1.547.730,19
Interessi passivi	2.900,00	-	2.900,00	2.387,14	-	2.387,14	512,86	-	512,86
Rimborsi e poste correttive delle entrate	317.634,29	-	317.634,29	306.454,91	-	306.454,91	11.179,38	-	11.179,38
Altre spese correnti	1.547.293,10	-	1.547.293,10	629.751,92	-	629.751,92	917.541,18	-	917.541,18
Totale spesa corrente per macroaggregati	42.942.766,08	558.302,65	43.501.068,73	39.332.548,87	558.302,65	39.890.851,52	3.610.217,21	-	3.610.217,21
Trasferimenti correnti - giro delle contravvenzioni	837.000,00		837.000,00	636.865,04		636.865,04	200.134,96	-	200.134,96
Altre spese correnti - fondo rischi	176.600,00		176.600,00	-		-	176.600,00	-	176.600,00

Del fondo rischi abbiamo già parlato analizzando i corrispettivi dei servizi. E' sicuramente un elemento di novità della contabilità pubblica introdotto dal Decreto Legislativo 118 del 2011, che assicura il permanere degli equilibri di bilancio in presenza di entrate che possono non manifestarsi nel valore contabilizzato nel bilancio di riferimento. Le somme previste a tal fine nell'esercizio 2017 sono € 91.713,09 di cui € 72.240,59 con riferimento ai servizi educativi e € 2.302,70 con riferimento ai servizi sociali e € 17.169,80 con riferimento ai crediti acquisiti con la cessazione della società Romagnola Promotion.

Enti	FCDE AL 31/12/2016	Scostamenti FCDE conguagliati nel 2017	Tendenziale 2017	Accantonamenti o 2017	Totale accantonamenti
Alfonsine	133.589,14	12.466,68	25.262,00	12.795,32	158.851,14
Bagnacavallo	197.934,78	31.954,35	33.743,00	1.788,65	231.677,78

Bagnara	24.004,58	2.725,10	5.283,00	2.557,90	29.287,58
Conselice	90.117,63	- 9.330,79	15.723,00	25.053,79	105.840,63
Cotignola	47.272,82	5.718,31	8.985,00	3.266,69	56.257,82
Fusignano	151.616,02	21.586,39	22.894,00	1.307,61	174.510,02
Lugo	453.898,48	55.737,56	80.437,00	24.699,44	534.335,48
Massa Lombarda	126.330,55	30.868,63	19.947,00		157.199,18
Sant'Agata	12.502,12	1.677,82	2.449,00	771,18	14.951,12
Unione					-
Totale - EDUCATIVI	1.237.266,12	153.404,04	214.723,00	72.240,59	1.462.910,75
Credito potenziale Massa Lombarda educativi				- 10.921,63	
Unione - servizi sociali	17.088,75	10.374,68	2.812,19	2.302,70	29.766,13
Unione - Integrazione accantonamenti				9.865,20	
Unione - Romagna Promotion	-	-	-	17.169,80	17.169,80
TOTALE ACCANTONAMENTI				91.713,09	1.509.846,68

La spesa in conto capitale è collocata, considerando i valori più significativi per il **3,36%** nei servizi generali, per il **16,83%** nel servizio informatica per il **9,37%** nei servizi di sviluppo e promozione del territorio per il **50,34%** nei servizi relativi alla sicurezza, per il **18,10 %** nei servizi educativi.

Spesa in conto capitale per centro di costo	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	% es. 2017
---	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	------------

Servizi generali	165.781,11	243.185,29	61.078,73	29.357,43	3,36%
Gestione del personale	-	-	-	-	0,00%
Gestione dell'entrata	30.492,00	-	-	-	0,00%
Informatica	322.276,85	276.728,49	401.562,49	147.077,00	16,83%
Gestione del territorio	727,12	-	-	-	0,00%
Sviluppo e promozione del territorio	583.552,64	420.263,22	137.099,71	81.861,33	9,37%
Sicurezza	194.544,42	214.059,97	294.455,07	439.887,10	50,34%
Servizi educativi	642.797,02	121.390,16	361.129,92	158.182,01	18,10%
Servizi sociali	-	-	-	17.521,96	2,01%
RIEPILOGO BILANCIO	1.940.171,16	1.275.627,13	1.255.325,92	873.886,83	100,00%

La spesa in conto capitale è costituita per il **94,83%** da “investimenti fissi lordi e acquisto di terreni” e per il **5,17%** da contributi agli investimenti (Polizia Municipale per acquisto estensori di cella).

Spesa in conto capitale

Spesa in conto capitale	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	% es. 2017
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.360.171,16	1.275.627,13	1.171.120,25	828.746,83	94,83%
Contributi agli investimenti	580.000,00	-	84.205,67	45.140,00	5,17%
Acquisto titoli	193.125,00	-	-	-	0,00%
Totale spesa corrente per macroaggregati	2.133.296,16	1.275.627,13	1.255.325,92	873.886,83	100,00%
Titolo II° - Spese in conto capitale	1.940.171,16	1.275.627,13	1.255.325,92	873.886,83	100,00%
Titolo III° - Spese per incremento attività finanziarie	193.125,00	-	-	-	0,00%

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

Le spese finanziate nell'esercizio 2017 per € **789.331,15** si sono concretizzate in tale esercizio per € **774.851,19** e si concretizzeranno negli esercizi successivi per € **14.479,96**. Il saldo attivo dalla gestione fonti e impieghi in conto capitale dalla competenza ammonta a € **440.779,42**.

Le spese in conto capitale finanziate con il fondo pluriennale vincolato e che quindi derivano da scelte fatte negli esercizi precedenti ammontano a € 437.898,72 di cui € 99.035,64 concretizzatesi nel 2017 e € 338.863,08 che si concretizzeranno negli esercizi successivi.

Il saldo attivo dalla gestione fonti e impieghi in conto capitale dalla gestione “FPV” ammonta a € 2.122,73 .

Descrizione	IMPEGNI 2017					Rendiconto 2017 (UE + UR)	Rendiconto 2017 (UF + UV)
	UE	UF	Tot. UE + UF	UR	UV		
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	729.711,19	14.479,96	744.191,15	99.035,64	338.863,08	828.746,83	353.343,04
Contributi agli investimenti	45.140,00	-	45.140,00	-	-	45.140,00	-
Fondo accantonamento conto capitale	-	-	-	-	-	-	-
Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
Totale spesa corrente per macroaggregati	774.851,19	14.479,96	789.331,15	99.035,64	338.863,08	873.886,83	353.343,04

RISULTATO DI GESTIONE E DI AMMINISTRAZIONE

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

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			4.997.494,63
RISCOSSIONI	9.683.003,61	37.186.281,19	46.869.284,80
PAGAMENTI	6.515.379,90	39.553.760,10	46.069.140,00
SALDO DI CASSA al 31 dicembre			5.797.639,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
FONDO DI CASSA AL 31 dicembre			5.797.639,43
REDIDUI ATTIVI	2.081.643,46	10.265.492,29	12.347.135,75
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			
RESIDUI PASSIVI	117.883,00	6.795.834,31	6.913.717,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			593.111,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			353.343,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017			10.284.603,21

Risultato di gestione 2017

Saldo/enti	Alfonsine	Bagnacavallo	Bagnara	Conselice	Cotignola	Fusignano	Lugo	Massa	S.Agata	Totale
Gestione ordinaria	784.623,46	379.955,81	179.949,66	374.007,98	208.661,74	413.485,25	703.007,31	335.589,09	140.542,52	3.519.822,82
Partite di giro	287,30	399,73	58,26	234,36	179,36	195,36	776,07	253,41	68,99	2.452,84
Gestione residui	20.942,70	23.262,42	10.636,61	16.373,98	9.760,22	11.701,72	46.104,36	16.909,10	6.800,39	162.491,50

FPV	87,00	121,04	17,64	70,97	54,31	59,16	2.357,73	76,73	20,89	2.865,46
TOTALE AVANZO 2017	805.940,46	403.739,00	190.662,17	390.687,28	218.655,63	425.441,48	752.245,47	352.828,34	147.432,79	3.687.632,62
Totale avanzo 2016 non utilizzato	660.824,33	1.212.081,28	53.049,14	398.808,33	450.396,78	261.536,20	2.628.842,07	717.397,76	214.034,77	6.596.970,65
TOTALE AVANZO	1.466.764,79	1.615.820,28	243.711,31	789.495,61	669.052,41	686.977,68	3.381.087,54	1.070.226,09	361.467,56	10.284.603,21

Riferimenti	Avanzo al 31/12/2016		Avanzo 2016 disponibile	Esercizio 2017	Totale
Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.418.133,59	B1	1.418.133,59	91.713,09	1.509.846,68
Altri accantonamenti	167.200,00	B2	167.200,00	-	167.200,00
Totale parte accantonata (B)	1.585.333,59	B	1.585.333,59	91.713,09	1.677.046,68
Vincoli derivanti da trasferimenti	387.727,79	C1	87.391,60	64.632,11	152.023,71
Vincolato alla distribuzione agli enti	3.859.116,94	C2	2.707.063,02	1.950.958,88	4.658.021,91
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.862.422,98	C3	996.910,94	1.580.328,54	2.577.239,48
Totale parte vincolata (C)	6.109.267,71		3.791.365,57	3.595.919,53	7.387.285,10
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-	D	-	-	-
Totale parte disponibile	1.310.239,73		1.220.271,49	-	1.220.271,43
TOTALE	9.004.841,03		6.596.970,65	3.687.632,62	10.284.603,21

Riferimenti	Alfonsine	Bagnacavallo	Bagnara	Conselice	Cotignola	Fusignano	Lugo	Massa	S.Agata	Totale
Totale parte disponibile	125.652,74	228.567,80	47.084,67	86.747,14	83.225,42	99.448,33	342.103,36	99.712,29	107.729,74	1.220.271,43

Vincoli attribuiti

Abitanti al	11.99	16.68	2.43	9.78	7.48	8.15	32.39	10.57	2.88	102.390
--------------------	--------------	--------------	-------------	-------------	-------------	-------------	--------------	--------------	-------------	----------------

31/12/2016	3	6	2	3	7	5	6	8	0	
Riferimenti	Alfonsine	Bagnacavallo	Bagnara	Conselice	Cotignola	Fusignano	Lugo	Massa	S.Agata	Totale
Varchi	33.967,87	47.259,89	6.888,17	27.708,47	21.205,49	23.097,47	91.755,44	29.960,15	8.157,05	290.000,00
Arretrati contratto 2016	5.527,25	7.690,13	1.120,84	4.508,72	3.450,56	3.758,42	14.930,44	4.875,11	1.327,31	47.188,78
Arretrati contratto 2017	16.735,28	23.283,99	3.393,66	13.651,40	10.447,52	11.379,66	45.206,05	14.760,76	4.018,81	142.877,13
Aggiornamento contratto 2018	47.288,68	65.793,29	9.589,43	38.574,60	29.521,42	32.155,36	127.738,19	41.709,30	11.355,91	403.726,19
Canile	5.856,53	8.148,26	1.187,62	4.777,32	3.656,12	3.982,32	15.819,90	5.165,54	1.406,39	50.000,00
Avanzo iscritto sociale	75.729,19	105.362,90	15.356,74	61.774,26	47.276,28	51.494,33	204.562,89	66.794,24	18.185,61	646.536,44
Videosorveglianza Scuola Bagnara	-	-	-	8.414,00		2,06	888,04	1.838,41	21.252,76	32.395,27
			32.236,84							32.236,84
FCDE - educativi	12.795,32	1.788,65	2.557,90	25.053,79	3.266,69	1.307,61	24.699,44		771,18	72.240,59
FCDE - sociale	269,72	375,26	54,69	220,01	168,38	183,40	728,57	237,89	64,77	2.302,70
FCDE - R.P. Flessibilità	2.011,11	2.798,08	407,82	1.640,51	1.255,50	1.367,51	5.432,49	1.773,83	482,95	17.169,80
										-
Totale vincoli	200.180,95	262.500,44	72.793,72	186.323,08	120.247,94	128.728,15	531.761,47	167.115,25	67.022,74	1.736.673,74
Disponibilità enti sulla gestione 2017	605.759,52	141.238,56	117.868,45	204.364,20	98.407,68	296.713,34	220.484,00	185.713,09	80.410,05	1.950.958,88
- di cui avanzo non utilizzato nel 2017	469.369,42		51.027,00	155.000,00	71.208,41	248.311,08		117.138,00	40.000,00	1.152.053,91
Disponibilità enti da esercizi precedenti	385.144,75	796.318,13	756,58	216.307,27	318.895,36	2.536,96	1.695.118,86	450.720,49	170.334,52	4.036.132,91
TOTALE DISPONIBILITA' per trasferimento agli enti	990.904,27	937.556,70	118.625,02	420.671,46	417.303,04	299.250,30	1.915.602,86	636.433,58	250.744,56	5.987.091,80

Come si vede dal prospetto sopra riportato l'avanzo ad oggi libero da vincoli è di € 1.220.271,49, ma con una disponibilità variabile da comune a comune.

Si evidenzia come tra i vincoli già posti all'avanzo di amministrazione 2017 e considerando l'avanzo libero vi sia una sua distribuzione potenziale agli enti per € 5.927.091,80 .

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

Il preconsuntivo approvato con la delibera di Giunta n. 185 del 09/11/2017 (successiva G.U. n. 10 del 25/01/2018) per consentire l'iscrizione di avanzo di amministrazione sulla previsione 2018, evidenziava un avanzo di amministrazione presunto dalla gestione di € 1.233.074,08 con le specifiche sotto riportate.

Riferimenti/vincoli	Valori
Vincolato gestione dei servizi sociali	646.536,44
FCDE	176.600,00
Vincolato "varchi"	290.000,00
Saldo gestione residui	119.194,91
Saldo gestione FPV	742,73
Totale	1.233.074,08

Preme sottolineare come l'affidamento del contratto di Tesoreria avvenuto nel 2015 ha visto nel corso del 2016 la definizione delle clausole contrattuali che si auspica possano soddisfare al meglio le esigenze della cittadinanza: le clausole definite dall'unione sono dirette a favorire gli investimenti in capo alle attività commerciali /imprenditoriali mentre quelle definite dai singoli enti sono dirette a favorire gli investimenti in capo ai privati volti all'acquisto della prima casa, al recupero del patrimonio esistente, alla riqualificazione energetica. Tale politica ha consentito di ammettere a finanziamento ad oggi N. 59 domande per le attività produttive per oltre 3.400.000,00 di euro (Agricoltura euro 713.000,00, Industriale euro 783.000,00, commerciale euro 895.000,00, Artigianale euro 1.019.000,00 .

In allegato prospetti, comparazioni e rappresentazioni della gestione

Lugo 15/03/2018