

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

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

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

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

CRITERI DI CONTRIBUZIONE ALLA SPESA DELL'UNIONE

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

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

Data convenzione	Rep.	OGGETTO	CRITERIO DI RIPARTO	Rif.to CENTRI DI COSTO
		COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE ALLA PROTEZIONE CIVILE		
31/05/2008	10	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE ALLA STATISTICA	Abitanti al 31/12 esercizio precedente.	72 (Anagrafe e stato civile) - 73 (Elettorale) - 74 (Statistica)
31/05/2008	11	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE ALLE ISTITUZIONI E AI BENI CULTURALI	Abitanti al 31/12 esercizio precedente (non partecipa il Comune di S. Agata S.S.), dal 1/1/2016 partecipa anche il Comune di S. Agata S.S..	141 (Cultura costi generali)
31/05/2008	12	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE ALLA CASA ED ALLE POLITICHE ABITATIVE	Abitanti al 31/12 esercizio precedente.	132 (Edilizia residenziale pubblica) - 133 (Politiche abitative)
31/05/2008	13	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI DI PROMOZIONE TURISTICA	Parametro ponderato. Il Comune di S. Agata S.S. ha aderito alla convenzione nel corso del 2017	92 (Promozione turistica)
26/02/2009	37	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI DI MACELLAZIONE PUBBLICA E DI MACELLAZIONE D'URGENZA	Abitanti al 31/12 esercizio precedente (non attivo).	93 (Amministrativo SUAP)
17/06/2010	88	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI GENERALI	Abitanti al 31/12 esercizio precedente. La spesa per la gestione degli appalti e contratti viene ripartita sia tenendo conto del numero degli abitanti che del numero delle gare espletate per ogni singolo Comune (ufficiali/ufficiose). Il personale del Servizio Protocollo e Archivio e Segreteria è computato con criteri di ponderazione.	2 (Organi Istituzionali) - 3 (Servizio legale) 10 (Costi generali area direzione generale) - 12 (Governance e comunicazione) 13 (Controllo di gestione) - 15 (Servizi generali) - 20 (Affari generali costi generali area) - 22 (Segreteria) - 23 (Protocollo e archivio) - 24 (Appalti e contratti)
18/06/2010	89	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE ALLE POLITICHE GIOVANILI	Abitanti al 31/12 esercizio precedente (non partecipa il Comune di S. Agata S.S.). Dal 1/1/2016 partecipa anche il Comune di S. Agata S.S..	152 (Politiche giovanili)
18/06/2010	90	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI FINANZIARI	Abitanti al 31/12 esercizio precedente. Il personale del Servizio Economato è computato con criteri di ponderazione.	42 (Ragioneria) - 43 (Economato)
18/06/2010	91	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI	Abitanti al 31/12 esercizio precedente.	86 (Ambiente)

Data convenzione	Rep.	OGGETTO	CRITERIO DI RIPARTO	Rif.to CENTRI DI COSTO
		COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE ALL'AMBIENTE		
10/09/2010	100	NUOVA CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE ALLO SVILUPPO ECONOMICO E ALLA PROMOZIONE TERRITORIALE - IN SOSTITUZIONE DELLA CONVENZIONE REP. N.9 DEL 31/05/2008.	- 50% insediamenti produttivi attivi - 50% abitanti al 31/12 esercizio precedente	93 (Amministrativo SUAP)
10/09/2010	101	NUOVA CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE AL SETTORE SOCIALE E SOCIO SANITARIO - IN SOSTITUZIONE DELLE CONVENZIONI REP. N. 8 DEL 31/05/2008 E REP. N. 33 DEL 29/12/2008.	Abitanti al 31/12 esercizio precedente.	130 (Welfare costi generali) - (Sociale e socio-sanitario costi generali) - 192 (Anziani e disabili) - 196 (Assistenza domiciliare) - 197 (Famiglie e minori) - 198 (Vulnerabilità sociale e inclusione)
11/05/2011	147	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI EDUCATIVI.	Imputazione spesa per territorio. Dal 1/1/2015 personale amministrativo ripartito per abitanti al 31/12 esercizio precedente.	161 (Servizi educativi costi generali) -162 (Asili nido) - 163 (Scuole materne)164 (Scuole primarie) -165 (Scuole medie inferiori) - 167 (Trasporti scolastici) - 168 (Refezione scolastica) 169 (Centri ricreativi estivi) - 182 (Altri servizi per l'infanzia)
11/05/2011	148	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE ALLA PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE (URBANISTICA, EDILIZIA, AMBIENTE, SISMICA, PROGETTAZIONE DI LAVORI PUBBLICI).	Abitanti al 31/12 esercizio precedente.	81 (Programmazione territoriale costi generali) - 82 (Piano associato) - 83 (Edilizia privata) - 84 (Urbanistica) - 85 (Sismica) - 086 (Ambiente)
11/05/2011	149	CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA DELLE FUNZIONI RELATIVE ALLA POLIZIA LOCALE, CON ISTITUZIONE DEL CORPO UNICO DI POLIZIA MUNICIPALE DELLA BASSA ROMAGNA.	Abitanti al 31/12 esercizio precedente.	112 (Polizia locale)

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

Come si può vedere il criterio prevalente per la definizione delle quote di contribuzione dei comuni è quello “capitarario” vale a dire secondo un parametro precostituito. L’eccezione più evidente a tale sistema si riscontra nei servizi educati, dove il sistema capitarario è utilizzato per ripartire il

saldo della gestione dei servizi generali, mentre il saldo relativo agli altri servizi è determinato in maniera “territoriale” vale a dire con imputazione puntuale delle spese e delle entrate ad ogni singolo comune. Per tutti i servizi conferiti vige la regola che le entrate e le spese “personalizzate” sono computate per competenza territoriale.

Nei prospetti sotto riportati sono rappresentati i sistemi di riparto capitario utilizzati per la determinazione delle quote 2017:

Nei prospetti sotto riportati si rappresentano tutte le spese che sono state computate con una logica “territoriale” nei termini sopra detti:

Descrizione	Abitanti al 31/12/2016	Parametro riparto
Alfonsine	11.993	11,71%
Bagnacavallo	16.686	16,30%
Bagnara	2.432	2,38%
Conselice	9.783	9,55%
Cotignola	7.487	7,31%
Fusignano	8.155	7,96%
Lugo	32.396	31,64%
Massa Lombarda	10.578	10,33%
S.Agata	2.880	2,81%
Unione	-	0,00%
Totale	102.390	100,00%

Contratti	Abitanti al 31/12/2016	N. Pratiche	Pratiche ripartite	Totale pratiche	Parametro riparto
Alfonsine	11.993	13	0,94	13,94	13,69%
Bagnacavallo	16.686	13	1,30	14,30	16,18%
Bagnara	2.432	2	0,19	2,19	2,42%
Conselice	9.783	9	0,76	9,76	10,26%
Cotignola	7.487	3	0,58	3,58	5,67%
Fusignano	8.155	4	0,64	4,64	6,59%
Lugo	32.396	23	2,53	25,53	30,16%
Massa Lombarda	10.578	8	0,83	8,83	10,12%
S.Agata	2.880	6	0,23	6,23	4,90%
Unione		16	-		0,00%
Totale	102.390	97	8	89	100,00%

Personale	Abitanti al 31/12/2016	Unità di per- sonale al 31/12/2016	Parametro di riparto
Alfonsine	11.993	25	10,90%
Bagnacavallo	16.686	44	17,02%
Bagnara	2.432	8	2,80%
Conselice	9.783	21	9,01%
Cotignola	7.487	19	7,49%
Fusignano	8.155	13	6,60%
Lugo	32.396	78	31,55%
Massa Lombarda	10.578	31	11,42%
S.Agata	2.880	9	3,22%
Unione			
Totale	102.390	248	100,00%

Attività produttive	Abitanti al 31/12/2016	N. aziende attive al 31/12/2016	Parametro di riparto
Alfonsine	11.993	1.026	11,5%
Bagnacavallo	16.686	1.542	16,6%
Bagnara	2.432	214	2,4%
Conselice	9.783	803	9,2%
Cotignola	7.487	653	7,2%
Fusignano	8.155	767	8,2%
Lugo	32.396	3.104	32,8%
Massa Lombarda	10.578	747	9,3%
S.Agata	2.880	285	3,0%
Unione			0,0%
Totale	102.390	9.141	100,0%

Altri tributi	Abitanti al 31/12/2016	Imposta pubblicità/canoni	Tassa/canone occupazione spazi ed aree pubbliche	Rette servizi	Lampade votive	Abitanti ponderati	Parametro di riparto
Alfonsine	11.993	10,29	39,176	42,00	0,8	1.106.492	13,74%
Bagnacavallo	16.686	10,29	28,729	42,00		1.351.810	16,78%
Bagnara	2.432			2,10		5.107	0,06%
Conselice	9.783	10,29	28,729	21,00	0,8	594.949	7,39%
Cotignola	7.487	10,29	28,729	42,00		606.556	7,53%
Fusignano	8.155	10,29	39,176	42,00	0,8	752.392	9,34%
Lugo	32.396	10,29	28,729	42,00	0,8	2.650.466	32,91%
Massa Lombarda	10.578	10,29	28,729	42,00	0,8	865.435	10,75%
S.Agata	2.880			42,00		120.960	1,50%
Unione						-	0,00%
Totale	102.390	72	222	317	4	8.054.169	100%

Promozione turistica	Abitanti al 31/12/2016	Parametro di riparto
Alfonsine	11.993	14,610%
Bagnacavallo	16.686	26,965%
Bagnara	2.432	2,250%
Conselice	9.783	6,740%
Cotignola	7.487	6,740%
Fusignano	8.155	6,740%
Lugo	32.396	26,965%

Massa Lombarda	10.578	6,740%
S.Agata	2.880	2,250%
Unione		

CDG	Descrizione CDG	Tipologia spesa	Alfonsine	Bagnacaval- lo	Bagnara	Conselice	Cotignola	Fusignano	Lugo	Massa Lombarda	S.Agata	Totale
	Governance e co-											
12	comunicazione	Addetto stampa	8.304,60	2.392,62	3.052,59	2.633,76	7.122,34	6.024,53	32.774,20	8.149,85	3.727,04	74.181,53
15	Servizi generali	Nucleo di valutazione	1.385,00	1.385,00	300,00	1.385,00	1.385,00	1.385,00	1.385,00	1.385,00	200,00	10.195,00
		Abbonamento on line leggi d' Italia + NUO- VO SISTEMA p.a.										
15	Servizi generali	SOLE 24 ORE	1.410,09	1.410,09	1.410,09	1.410,09	1.410,09	1.410,09	1.410,09	1.410,09	1.410,09	12.690,81
15	Servizi generali	Visite fiscali	33,47	309,92	100,05	70,09	226,03	105,58	310,13	442,60	121,85	1.296,13
15	Servizi generali	Medico competente	866,43	1.516,25	288,81	758,12	649,82	469,31	2.671,48	1.046,93	324,91	8.592,06
15	Servizi generali	Perequazione 2017	-	-	-	-	-	-	200.000,00	-	-	200.000,00
		Avanzo iscritto e non utilizzato	-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
22	Segreteria	Personale ex Lugo al 75%							52.295,25			52.295,25
23	Protocollo e archi- vio	Personale ex Lugo al 75%							71.010,00			71.010,00
31	Risorse umane co- sti generali	Formazione 2016	3.315,91	1.512,56	660,38	2.937,48	2.085,23	1.645,15	2.673,00	2.189,42	525,82	17.544,95
43	Economato	Personale ex Lugo al 75%							120.669,00			120.669,00
52	Imposta comunale sugli immobili	Incentivi ICI 2017	1.500,00	2.500,00	750,00	1.200,00	600,00	800,00	3.000,00	1.768,30	750,00	12.868,30
62	Informatica	Manutenzioni soft- ware locali	6.253,31	10.394,62	3.166,54	6.439,24	4.161,00	4.156,99	18.868,91	6.551,51	1.866,67	61.858,79
62	Informatica	Manutenzione appli- cazione Tosap/Publi- sch/Sosia	644,03	896,05	-	-	402,06	437,93	1.739,69	568,05	-	4.687,80
83	Edilizia privata	Barriere architettoni- che	2.833,42	4.611,71	4.436,71	-	3.936,71	-	22.303,34	6.166,39		44.288,28
86	Ambiente	Altri servizi	91.377,37	109.890,39	13.824,96	54.448,21	43.955,27	44.445,12	161.124,63	57.010,03	16.837,21	592.913,19
86	Ambiente	Ausl (Entrata)	- 3.339,09	- 6.063,37	- 892,12	- 3.786,17	- 1.961,83	- 2.475,18	- 7.496,13	- 2.713,57	- 845,65	- 29.573,11
86	Ambiente	Altri enti settore pub- blico (Entrata)	- 30.000,00									- 30.000,00
93	Amministrativo	Farmacie rurali	41,32	82,64	41,32	82,64	41,32		165,28		41,32	495,84

	Descrizione CDG	Tipologia spesa	Alfonsine	Bagnacaval- lo	Bagnara	Conselice	Cotignola	Fusignano	Lugo	Massa Lombarda	S.Agata	Totale
	SUAP											
112	Polizia locale	Riscossione sosta a pagamento							148.712,05			148.712,05
112	Polizia locale	Assistenza telecamere	2.298,64	9.832,94	511,34	3.064,85	1.894,03	2.490,19	11.876,31	8.002,63	1.979,25	41.950,19
112	Polizia locale	Maggioli	7.208,77	8.922,40	1.258,86	5.004,27	2.152,12	9.960,69	17.488,26	12.601,86	1.075,25	65.672,48
112	Polizia locale	Gestione telecamere	-	-	-	- 8.414,00	8.400,00	- 2,06	- 888,04	- 1.838,41	- 21.252,76	- 23.995,27
152	Politiche giovanili	Progetto info on the road							6.052,32			6.052,32

Il Comune di Lugo riceve dall'Unione il rimborso (€ 250.000) delle spese sostenute direttamente per luce, acqua, gas, riscaldamento, pulizia locali, telefonia fissa, relativi agli immobili dove risiede il personale dei servizi gestiti in Unione. Unica eccezione le spese relative ai locali della polizia municipale dove non si procede al rimborso a Lugo nella logica che spese analoghe sono sostenute anche dagli altri comuni per i presidi territoriali. Il predetto rimborso è computato ai comuni in ragione del numero degli abitanti.

La spesa per il personale nel bilancio viene imputata nei vari centri di costo con una logica di "prevalenza" e non analiticamente. Per la determinazione analitica della spesa per il personale si opera attraverso l'attribuzione della percentuale del tempo lavorato distintamente per centro di costo delle diverse unità di personale.

Nel prospetto allegato (pag. 1/2 - SPESA – 3/4 ENTRATA) è possibile riscontrare l'effetto di tale attribuzione analitica comparandola con la rilevazione che emerge dalla contabilità finanziaria. Per la determinazione della spesa di personale dei servizi educativi si opera con il riparto capitaro con riferimento al personale amministrativo e con il riparto territoriale con riferimento al personale operativo.

Proseguendo nella puntuale attribuzione per centro di costo di tutte le poste gestionali si determina il bilancio di riferimento per la determinazione delle quote, distintamente per **ENTRATA CORRENTE, ENTRATA IN CONTO CAPITALE, SPESA CORRENTE E SPESA IN CONTO CAPITALE**. (Pag. 5 – STANZIAMENTO ASSESTATO – RENDICONTO 2017 – SALDO)

I differenziali tra entrate e spese (pag. 5) costituiscono le quote di contribuzione dei comuni alla gestione distintamente per centro di costo. Tali quote sono disaggregate distintamente per centro di costo e per ente con riferimento ai criteri di riparto previsti dalle singole convenzioni e computando in modo puntuale quelle poste di natura "territoriale" sopra rappresentate.

Una disamina dei valori così determinati consente di rilevare distintamente per centro di costo/gestione corrente e in conto capitale gli scostamenti 2017 a consuntivo rispetto a quelli rilevati a preconsuntivo 2017 (vedi delibera di G.U n. 185 del 09/11/2017 - n. 10 del 25/01/2018).

Come detto la determinazione delle quote di contribuzione dei comuni dei servizi educativi è determinata in ragione “capitaria” sostanzialmente per il personale amministrativo e in ragione territoriale per le rimanenti poste (pag. 7 – SPESA – 8 – ENTRATA – 9/10 QUOTE).

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DALLA GESTIONE 2017

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

TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE - VINCOLI DI DESTINAZIONE	Avanzo al 31/12/2016	Utilizzo 2017	Avanzo 2017 non utilizzato	Preconsuntivo 2017 - gestione	Preconsuntivo 2017 - Totale
Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.418.133,59	-	1.418.133,59	176.600,00	1.594.733,59
Altri accantonamenti	167.200,00	-	167.200,00	-	167.200,00
Totale parte accantonata (B)	1.585.333,59	-	1.585.333,59	176.600,00	1.761.933,59
Vincoli derivanti da trasferimenti	387.727,79	268.483,43	119.244,36	290.000,00	409.244,36
Vincolato alla distribuzione agli enti	3.859.116,94	1.152.053,91	2.707.063,02	-	2.707.063,02
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.862.422,98	865.512,04	996.910,94	766.474,08	1.763.385,02
Totale parte vincolata (C)	6.109.267,71	2.286.049,38	3.823.218,33	1.056.474,08	4.879.692,41
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-	-	-	-	-
Totale parte disponibile	1.310.239,73	121.821,00	1.188.418,73	-	1.188.418,71
TOTALE	9.004.841,03	2.407.870,38	6.596.970,65	1.233.074,08	7.830.044,71

In relazione a tale delibera nel bilancio di previsione 2018 è stato possibile l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto 2017 nel rispetto dei vincoli di destinazione come sotto determinati:

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

Le spese correnti finanziate attengono per € 646.536,44 ai servizi sociali, Le spese in conto capitale si riferiscono per € 290.000,00 all'installazione dei "varchi" nei comuni, in relazione a risorse già acquisite dagli stessi.

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

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 (pag. 5)

<i>Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione</i>	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	<i>TOTALE</i>
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

Il saldo di cassa al 31/12/2017 è di € 5.797.639,43.

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	10.284.603,27

Arr.

Vincoli attribuiti

Abitanti al 31/12/2016	11.993	16.686	2.432	9.783	7.487	8.155	32.396	10.578	0	2.88	102.390
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	-	-	-	8.414,00		2,06	888,04	1.838,41	21.252,76	32.395,27	

Risultato di gestione 2017

Saldo/enti	Alfonsine	Bagnacavallo	Bagnara	Conselice	Cotignola	Fusignano	Lugo	Massa	S.Agata	Totale
Scuola Bagnara			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

Sull'avanzo di amministrazione si operano i vincoli di destinazione come sopra rappresentati. Si evidenzia come l'avanzo di amministrazione di fatto disponibile per gli enti sia di € 5.987.091,80

L'analisi del risultato di amministrazione è riscontrato redigendo il rendiconto 2017 per fonti e impieghi correlati (pag. 11/12 – ENTRATA/COMPETENZA/RESIDUI/FPV – 12 – SPESA/COMPETENZA/RESIDUI/FPV – 12- EQUILIBRI DI BILANCIO/COMPETENZA/RESIDUI/FPV)

ACCANTONAMENTI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Gli accantonamenti operati a fronte di possibili crediti di dubbia esigibilità originati dalla gestione della competenza 2017 sono quantificati in € 91.713,09 (anziché i 176.000,00 euro preventivati), questo in quanto le poste di entrata di bilancio relative alle rette per i servizi sociali ed educativi sono contabilizzate "al lordo" delle eventuali mancate entrate e in relazione alla evoluzione dei crediti in essere per i quali era già stato operato l'accantonamento.

Ad oggi (31/12/2017) risultano accantonati complessivamente € 1.509.846,68 nei termini sotto specificati e si prosegue nell'attività di recupero di tali posizioni:

Enti	FCDE AL 31/12/2016	Scostamenti FCDE congua- gliati nel 2017	Tendenziale 2017	Accantonamen- to 2017	Totale accanto- namenti
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					-
Totali - 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 - Romagnola Promotion	-	-	-	17.169,80	17.169,80
TOTALE ACCANTONAMENTI				91.713,09	1.509.846,68

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.

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

INDEBITAMENTO

Nel 2016 entra in ammortamento (1/1/2016 – 31/12/2030) un mutuo di €. 235.000 contratto per il finanziamento di interventi di edilizia scolastica del comune di Bagnara.

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

Riferimenti	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Debito residuo al 31/12 es. precedente	-	-	235.000,00	395.810,62
Mutui assunti nell'esercizio	-	235.000,00	175.000,00	
Quota capitale ammortamento mutui	-	-	14.189,38	14.387,87
Debito residuo al 31/12	-	235.000,00	395.810,62	381.422,75
Interessi passivi	-	-	2.859,87	2.387,14
Quota capitale ammortamento mutui	-	-	14.189,38	14.387,87
Totale oneri finanziari	-	-	17.049,25	16.775,01

Gli oneri finanziari sostenuti nel 2017 sono € 16.775,01 di cui interessi € 2.387,14 e quota capitale € 14.387,87
L'indebitamento al 31/12/2017 è di € 381.422,75

PROGETTI EUROPEI

Nel 2016 sono stati avviati due importanti progetti europei (Interreg Central Europe – “Energy@school” – Programma Operativo Nazionale (PON) “Inclusione di proposte di intervento per l’attuazione del sostegno per l’inclusiva attiva (SIA) – Azione 9.1.1) che vedranno la loro conclusione nel 2019 .

PARTECIPATE

L'unione detiene le partecipazioni come da prospetto sotto riportato. Il Comune di Lugo ha ceduto in usufrutto le proprie azioni di Bassa Romagna Caterina all'Unione verso un canone annuale commisurato al 90% dei dividendi percepiti. Nel 2017 i dividendi percepiti sono 132.660,00, di cui relativi alle azioni proprie 33.500,00 e 99.160,00 relativi alle azioni acquisite in usufrutto dal comune di Lugo. L'unione riconosce a Lugo un ristorno di € 89.244,00 trattenendo quindi € 9.916,00 a titolo di canone di usufrutto.

Riferimenti	Bassa Romagna Catering S.p.a.	Dividendo	Canone 10% usufrutto a Unione	Rimborsi a Lugo	% partecipazione	Utili distribuiti
Comune di Lugo	222	99.160,00	9.916,00	89.244,00	14,80%	99.160,00
Unione	75	33.500,00			5,00%	33.500,00
Totale	297,00	132.660,00	9.916,00	89.244,00	19,80%	127.710,00
Dividendo unitario		446,67		Totale utili distribuiti		670.000,00

Esercizio 2017

Riferimenti	Valore nominale partecipazione al 01/01/2017	Valore nominale partecipazione al 31/12/2017	Valore patrimonio netto rettificato al 31/12/2017 (al netto dei dividendi distribuiti)	Totale capitale sociale al 31/12/2017	Quota partecipazione al 31/12/2017
CENTURIA RIT Soc. Cons. a.r.l.	7.500,00	10.423,05	511.580,00	351.000,00	2,969530%
LEPIDA S.p.a.	1.000,00	1.000,00	62.248.499,00	60.713.000,00	0,001647%
BASSA ROMAGNA CATERING S.p.a.	38.733,75	38.733,75	1.408.334,00	774.675,00	5,000000%
	47.233,75	50.156,80			

Relativamente al conto economico e allo stato patrimoniale si vedano i prospetti allegati

Lugo 15/03/2018

