

# DUP 2018/2020

## Unione dei Comuni della Bassa Romagna



## LE CONDIZIONI INTERNE

### A) *RISORSE FINANZIARIE*

### *DUP 2018– 2019 – 2020*

I Comuni hanno contribuito con maggiore intensità al risanamento dei conti pubblici, sia in termini assoluti che in proporzione agli altri comparti della Pubblica Amministrazione rispetto al peso complessivo sull'intero comparto pubblico: tagli per circa 9 miliardi di euro nel quinquennio 2011-2015, cui si sono aggiunti i maggiori vincoli di patto.

Il triennio 2015-17 è stato denso di innovazioni per l'assetto e la gestione finanziaria dei Comuni, con elementi di svolta su questioni decisive sia sul versante delle entrate che della spesa. La fine della stagione dei tagli lineari ed alcune importanti riforme (nuova contabilità, superamento del patto di stabilità, progressivo abbandono del criterio della spesa storica quale criterio per la distribuzione delle risorse) hanno aperto scenari per una gestione finanziaria più trasparente e virtuosa. L'allentamento dei vincoli finanziari, dovuto all'abbandono del patto di stabilità e alla revisione della legge 243 del 2012, ha permesso di mobilitare risorse significative per il finanziamento degli investimenti locali dopo anni di relativo immobilismo. Questo nuovo quadro di regole e scelte non rappresenta in alcun modo un approdo definitivo e soddisfacente, in quanto comunque gli effetti dei tagli ci sono e si sommano a obblighi di accantonamento di risorse sulla spesa corrente derivanti dalla nuova contabilità e agli obblighi finanziari dei rinnovi contrattuali. Solo per citare i versanti fondamentali. Tutto questo in un quadro di assenza di fonti autonome di finanziamento e quindi a risorse date. Il sistema dei Comuni si trova quindi a far fronte alle proprie funzioni istituzionali che, ricordiamo, aumentano di giorno in giorno nei vari settori, nonché a nuovi obblighi di legge, con minor risorse e senza i margini di bilancio di cui dispongono lo Stato o le Regioni. A tal proposito ricordiamo anche i tagli che alcune Regioni hanno apportato al finanziamento delle funzioni e servizi comunali su settori importanti come la spesa sociale o le politiche abitative.

Oggi non abbiamo ancora la Legge di Bilancio 2018 e quindi la proposta del bilancio 2018- 2020 è avanzata considerando gli effetti rinvenibili dalla Legge di Bilancio 2017 per tale periodo e dal disegno di Legge del Consiglio dei Ministri in data 16 ottobre 2017 “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020” presentato alla Camera in data 29 ottobre 2017.

La gestione 2017 può dirsi sostanzialmente definita, in data 09/11/2017 con atto G.U. n. 183 è stata adottata l'ultima verifica di bilancio e in data 9/11/2017 con atto G.U. n. 185 è stato determinato l'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio 2017 e pertanto tale esercizio così

aggiornato costituisce un riferimento certo per una corretta comparazione e per recepire sugli esercizi 2018 – 2020 quelle attività che già programmate non si sono concretizzate appieno nel 2017 o che costituiscono logica conseguenza di azioni avviate nel 2017.

La legge di Bilancio 2017 così come il disegno di legge 2018 (Art. 6) prevede il blocco per gli enti locali di deliberare aumenti di tributi. Unica eccezione la TARI (Tassa Rifiuti) dove il vincolo normativo prevede che l'entrata derivante dalla tassa copra il 100% dei costi.

Tali presupposti sono assunti anche nei bilanci 2018 – 2020 dei comuni dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna e conseguentemente tutte le entrate di natura tributaria sono proposte dal 2018 nel rispetto di tale logica. Relativamente alla TARI, l'eventuale scelta di implementare la raccolta differenziata attraverso il servizio "porta a porta" potrà comportare una rivisitazione del sistema "tariffario", comunque neutra dal punto di vista finanziario in presenza di aumento dei costi, stante il vincolo normativo di copertura degli stessi.

L'articolo 3 comma 1 del DPCM 10 marzo 2017 prevede unicamente per il 2017 un contributo ai comuni di complessivi 300 milioni di euro, da non considerarsi tra le entrate finali valide al fine del vincolo del pareggio di bilancio. Per i Comuni dell'Unione la somma attribuita è di €. 1.000.579,57 e il bilancio 2018 – 2020 considera in entrata tale posta anche per l'esercizio 2018 in forza della proposta della legge stabilità 2018 (Art. 71 c. 15 -16).

**Contributo per criticità gettito IMU e TASI (Art. 3 comma 1 DPCM 10 marzo 2017)**

<b>Abitanti al 31/12/2016</b>	<b>Unione dei Comuni della Bassa Romagna</b>	<b>Valori</b>	<b>Incidenza %</b>	<b>Incidenza % abitanti</b>
11.993	Alfonsine	109.898,48	10,98%	11,7%
16.686	Bagnacavallo	153.845,04	15,38%	16,3%
2.432	Bagnara	26.489,82	2,65%	2,4%
9.783	Conselice	91.792,22	9,17%	9,6%
7.487	Cotignola	105.214,82	10,52%	7,3%
8.155	Fusignano	90.174,04	9,01%	8,0%
32.396	Lugo	329.309,20	32,91%	31,6%
10.578	Massa Lombarda	93.855,95	9,38%	10,3%
2.880	Sant' Agata	-	0,00%	2,8%
<b>102.390,00</b>	<b>Totale</b>	<b>1.000.579,57</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,0%</b>

I trasferimenti dello Stato, con la dinamica richiamata, sono quindi confermati a partire dal 2018 negli importi riscontrati in sede di verifica di bilancio.

<b>Attribuzione da fondo di solidarietà comunale e contributi per i comuni</b>	<b>Alfonsine</b>	<b>Bagnacavallo</b>	<b>Bagnara</b>	<b>Conselice</b>	<b>Cotignola</b>	<b>Fusignano</b>	<b>Lugo</b>	<b>Massa Lombarda</b>	<b>Sant'Agata</b>	<b>Totale</b>
FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE (SPETTANZA AL NETTO RECUPERI E DETRAZIONI)	1.659.188,34	2.323.746,41	412.147,56	1.253.844,91	849.345,91	911.589,08	3.357.280,86	1.382.367,37	581.053,64	12.730.564,08
CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO MUNICIPALE	47.231,07	55.003,43	16.306,91	28.034,94	24.186,67	31.831,50	177.802,35	28.684,12	8.932,99	418.013,98
CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	656.692,73	579.796,37	75.293,70	401.893,88	336.980,65	208.372,05	981.760,31	285.772,59	54.156,58	3.580.718,86
ALTRE EROGAZIONI DI RISORSE CHE NON COSTITUISCONO TRASFERIMENTI ERARIALI	7.371,44	6.958,46	1.589,24	4.918,17	1.780,04	2.242,63	9.566,56	2.464,78	1.916,17	38.807,49
SOMME DA RECUPERARE CON LE PROCEDURE DI CUI ALL ARTICOLO 1, COMMA 128, LEGGE 228/2012	74,40	- 136,40	- 25,33	- 72,57	- 18.104,01	- 40,30	- 20.181,73	- 9.091,42	- 27,90	- 47.754,06
<b>TOTALE GENERALE ATTRIBUZIONI</b>	<b>2.370.409,18</b>	<b>2.965.368,27</b>	<b>505.312,08</b>	<b>1.688.619,33</b>	<b>1.194.189,26</b>	<b>1.153.994,96</b>	<b>4.506.228,35</b>	<b>1.690.197,44</b>	<b>646.031,48</b>	<b>16.720.350,35</b>
FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE (SPETTANZA AL NETTO RECUPERI E DETRAZIONI)	13,03%	18,25%	3,24%	9,85%	6,67%	7,16%	26,37%	10,86%	4,56%	100,00%
CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO MUNICIPALE	11,30%	13,16%	3,90%	6,71%	5,79%	7,61%	42,54%	6,86%	2,14%	100,00%
CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	18,34%	16,19%	2,10%	11,22%	9,41%	5,82%	27,42%	7,98%	1,51%	100,00%
ALTRE EROGAZIONI DI RISORSE CHE NON COSTITUISCONO TRASFERIMENTI ERARIALI	18,99%	17,93%	4,10%	12,67%	4,59%	5,78%	24,65%	6,35%	4,94%	100,00%
SOMME DA RECUPERARE CON LE PROCEDURE DI CUI ALL ARTICOLO 1, COMMA 128, LEGGE 228/2012	0,16%	0,29%	0,05%	0,15%	37,91%	0,08%	42,26%	19,04%	0,06%	100,00%
<b>TOTALE GENERALE ATTRIBUZIONI</b>	<b>14,18%</b>	<b>17,74%</b>	<b>3,02%</b>	<b>10,10%</b>	<b>7,14%</b>	<b>6,90%</b>	<b>26,95%</b>	<b>10,11%</b>	<b>3,86%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Incidenza % abitanti</b>	<b>11,71%</b>	<b>16,30%</b>	<b>2,38%</b>	<b>9,55%</b>	<b>7,31%</b>	<b>7,96%</b>	<b>31,64%</b>	<b>10,33%</b>	<b>2,81%</b>	<b>100,00%</b>

L'unione dei Comuni della Bassa Romagna con atto di Giunta n. 183 del 9/11/2017 e n. 185 del 9/11/2017 ha approvato rispettivamente l'assestamento di bilancio 2017 e la determinazione dell'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio 2017. Con riferimento a tali atti l'attuale disponibilità dei Comune in Unione è di € 4.004.280,15 per avanzo 2016 non utilizzato e per € 119.937,64 per avanzo di amministrazione presunto dalla gestione 2017 per un totale di € 4.124.217,79 già considerati in parte nella gestione 2018-2020 da trasferirsi ai comuni.

		<b>Cronoprogramma trasferimenti avanzo</b>								<b>Vincolate insufficienza fondo 2017</b>
<b>Abitanti al 31/12/2016</b>	<b>Riferimenti</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Varchi 2017</b>	<b>TOTALE</b>	<b>Riscontro</b>	
11.993	Alfonsine	<b>469.369,42</b>	<b>142.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>176.253,82</b>		14.268,96	<b>851.892,21</b>	<b>851.892,21</b>	13.160,00
16.686	Bagnacavallo		<b>775.272,79</b>				19.852,58	<b>795.125,37</b>	<b>795.125,37</b>	15.854,45
2.432	Bagnara	<b>51.027,00</b>					2.893,53	<b>53.920,53</b>	<b>53.920,53</b>	-
9.783	Conselice	<b>155.000,00</b>	<b>213.263,85</b>				11.639,56	<b>379.903,41</b>	<b>379.903,41</b>	-
7.487	Cotignola	<b>71.208,41</b>	<b>315.716,85</b>				8.907,84	<b>395.833,10</b>	<b>395.833,10</b>	849,36
8.155	Fusignano	<b>248.311,08</b>					9.702,61	<b>258.013,69</b>	<b>258.013,69</b>	-
32.396	Lugo		<b>1.685.040,71</b>				38.543,93	<b>1.723.584,64</b>	<b>1.723.584,64</b>	-
10.578	Massa	<b>117.138,00</b>	<b>244.317,00</b>	<b>155.336,00</b>	<b>22.008,92</b>		12.585,43	<b>551.385,35</b>	<b>551.385,35</b>	25.767,84
2.880	S.Agata	<b>40.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>109.438,57</b>		3.426,55	<b>212.865,12</b>	<b>212.865,12</b>	-
<b>102.390</b>	<b>Totale</b>	<b>1.152.053,91</b>	<b>3.405.611,20</b>	<b>235.336,00</b>	<b>307.701,31</b>	-	<b>121.821,00</b>	<b>5.222.523,42</b>	<b>5.222.523,42</b>	<b>55.631,65</b>

<b>Abitanti al 31/12/2016</b>	<b>Riferimenti</b>	<b>Utilizzo 2017</b>	<b>Avanzo non utilizzato</b>	<b>Utilizzo esercizio 2018</b>	<b>Avanzo disponibile</b>	<b>Avanzo disponibile con svincolo FCDE</b>	<b>Avanzo disponibile da preconsuntivo 2017</b>	<b>TOTALE</b>
11.993	Alfonsine	483.638,38	368.253,82	142.000,00	226.253,82	239.413,82	14.048,37	253.462,19
16.686	Bagnacavallo	19.852,58	775.272,79	775.272,79	-	15.854,45	19.545,65	35.400,11
2.432	Bagnara	53.920,53	-	-	-	-	2.848,80	2.848,80
9.783	Conselice	166.639,56	213.263,85	213.263,85	-	-	11.459,61	11.459,61
7.487	Cotignola	80.116,25	315.716,85	315.716,85	-	849,36	8.770,13	9.619,48
8.155	Fusignano	258.013,69	-	-	-	-	9.552,61	9.552,61
32.396	Lugo	38.543,93	1.685.040,71	1.685.040,71	-	-	37.948,04	37.948,04
10.578	Massa	129.723,43	421.661,92	244.317,00	177.344,92	203.112,75	12.390,86	215.503,62
2.880	S.Agata	43.426,55	169.438,57	30.000,00	139.438,57	139.438,57	3.373,58	142.812,15
<b>102.390</b>	<b>Totale</b>	<b>1.273.874,91</b>	<b>3.948.648,51</b>	<b>3.405.611,20</b>	<b>543.037,31</b>	<b>598.668,96</b>	<b>119.937,64</b>	<b>718.606,60</b>

<b>Riferimenti</b>	<b>Valori</b>
Avanzo 2016 non utilizzato	4.004.280,15
Avanzo amministrazione presunto	119.937,64
<b>Totale Avanzo</b>	<b>4.124.217,79</b>
Utilizzo 2018	- 3.405.611,20
<b>Avanzo disponibile</b>	<b>718.606,60</b>

L'effettivo utilizzo di tale risorse da parte degli enti è realizzato nel rispetto dei vincoli di bilancio e dell'eventuale origine "territoriale" della loro formazione.

L'unione dei Comuni della Bassa Romagna con atto di Giunta n. 187 in data 09/11/2017 ha deliberato lo schema del bilancio 2018 – 2020 e conseguentemente determinato le quote di contribuzione dei comuni per tale periodo.

<b>Trasferimenti correnti da Comuni Unione</b>	<b>Assestato 2017</b>	<b>Previsione 2018</b>	<b>2018-2017</b>	<b>Variazione %</b>
Alfonsine	2.856.960,72	2.922.985,68	66.024,96	2,31%
Bagnacavallo	3.900.219,54	3.992.861,34	92.641,80	2,38%
Bagnara	644.684,97	678.083,20	33.398,23	5,18%
Conselice	2.292.927,79	2.355.372,44	62.444,65	2,72%
Cotignola	1.777.004,91	1.862.588,70	85.583,79	4,82%
Fusignano	1.821.900,17	1.935.719,80	113.819,63	6,25%
Lugo	8.054.488,48	8.305.885,73	251.397,25	3,12%
Massa Lombarda	2.730.252,57	2.830.393,63	100.141,06	3,67%
Sant'Agata	747.078,67	801.912,40	54.833,73	7,34%
<b>Totale</b>	<b>24.825.517,82</b>	<b>25.685.802,92</b>	<b>860.285,10</b>	<b>3,47%</b>

Le quote di contribuzione dei Comuni sono di € 25.685.802,92 con un aumento rispetto il 2017 di € 860.285,10 con un saldo da finanziare aggiuntivo, stante la dinamica dei rapporti finanziari comuni/unione, rispetto il 2017 di circa € 815.000,00 (L'incremento per le spese elettorali di € 55.000,00 sono recuperate dal comune da un trasferimento dello Stato)

Le quote 2018 considerano € 175.000,00 di spesa correlata all'implementazione dell'attuale piano occupazionale.

Per i servizi a corrispettivo gestiti in Unione, non si prevedono sostanzialmente aumenti tariffari se non per un allineamento e omogeneizzazione delle proposte.

Riguardo al personale si prevede nel 2018 il reintegro di alcune figure professionali in quiescenza nel corso del 2016 e 2017, il regime dell'attuale piano occupazionale e la sua implementazione. In valore assoluto e per valori comparabili la spesa del 2018 aumenta rispetto al 2017 di circa €. 425.000, che sommano a € 600.000 considerando anche l'implementazione del piano occupazionale (€ 175.000)

Le eventuali risorse aggiuntive rispetto agli stanziamenti previsti per il rinnovo del contratto del personale sono disponibili nello stanziamento al fondo di riserva e avanzo disponibile, auspicando che tale spesa di personale possa essere almeno in parte recuperata con un incremento in capo ai comuni o direttamente all'Unione delle risorse statali trasferite.

L'attività di recupero dell'evasione dei tributi comunali costituisce una fonte di finanziamento imprescindibile delle spese dell'ente. Nel 2018 l'attività di recupero interesserà in modo residuale l'ICI e preponderante l'IMU e la TASI, imposte di più recente istituzione. L'attività di accertamento della TARI, attività esternalizzata, interesserà nel 2018 in misura crescente il "tributo evaso" a partire dal 2014. Tali azioni consentiranno, oltre al recupero dell'imposta, di aggiornare la banca data dei contribuenti e di migliorare il tasso di copertura della spesa del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti che se pur determinato a pareggio nell'attuale costruzione del PEF (piano finanziario) di fatto, è assicurato per un 6-7% dalla fiscalità generale.

L'unione dei Comuni della Bassa Romagna con atto di G.U. n. 185 del 09/11/2017 ha determinato l'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio 2017 al fine di poter avviare subitaneamente con l'approvazione del bilancio di previsione 2018 – 2020 la programmazione delle spese. Con la determinazione dell'avanzo di amministrazione presunto si finalizzano complessivamente risorse per € 4.492.112,94 nel 2018 per il finanziamento di spese come sotto riportato. I margini gestionali che si evincono dalla determinazione dell'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio 2017 sull'esercizio 2018 sono inoltre di € 718.606,60 non soggetti a vincolo di destinazione .

<i>Avanzo amministrazione</i>	<i>Avanzo 2016 non utilizzato</i>	<i>Avanzo da gestione 2017</i>	<i>Avanzo da preconsuntivo 2017</i>	<i>Utilizzo previsione 2018</i>
Accantonamenti a FCDE	1.418.133,59	176.600,00	1.594.733,59	
Accantonamenti Outlet	167.200,00		167.200,00	
Accantonamento sociali	770.000,00		770.000,00	
Politiche abitative	52.554,10		52.554,10	
Opere tecnologiche Rocca	33.196,97		33.196,97	
Scuole medie inferiori - SA	1.640,53		1.640,53	

Vincolate insufficienza fondo 2017 - svincolato per capienza FCDE	55.631,65		55.631,65	
Bilancio di previsione 2018 - avanzo nel sociale	-	646.536,44	646.536,44	646.536,44
Videosorveglianza	31.852,76		31.852,76	31.852,76
Varchi	-	290.000,00	290.000,00	290.000,00
Promozione turistica (iscritti € 95.000 avanzo)	82.698,35		82.698,35	82.698,35
Contributo bando per l'innovazione	35.414,19		35.414,19	35.414,19
Avanzo per trasferimenti agli enti	3.948.648,51		3.948.648,51	3.405.611,20
Saldo gestione residui	-	119.194,91	119.194,91	
Saldo gestione FPV	-	742,73	742,73	
<b>Totali</b>	<b>6.596.970,65</b>	<b>1.233.074,08</b>	<b>7.830.044,73</b>	<b>4.492.112,94</b>
<b>Riferimento enti</b>	<b>4.004.280,16</b>	<b>119.937,64</b>	<b>4.124.217,80</b>	<b>3.405.611,20</b>
<b>Avanzo senza vincoli disponibile</b>				<b>718.606,60</b>

Il piano degli investimenti preventivato, prevede una spesa nel triennio di € 1.825.352,76 di cui € 796.352,76 nel 2018, € 664.500,00 nel 2019 e € 364.500,00 nel 2020. L'assunzione di mutui è prevista per € 100.000,00 nel 2019 in relazione ad un intervento di € 300.000,00 su edifici scolastici di Bagnara, incidendo sulla gestione corrente a partire dal 2020. Gli oneri finanziari indotti dall'indebitamento assunto sono finanziati in misura corrispondente dal trasferimento del Comune di Bagnara essendo tale intervento a gestione "territoriale" trattandosi di edificio scolastico. Come si può vedere le fonti di finanziamento delle spese sono per la quasi totalità autofinanziamento diretto e indiretto .

Fonti e impieghi gestione in conto capitale	Esercizio 2018				Esercizio 2019				Esercizio 2020	
	Previsione esercizio 2018	Risorse correnti	Avanzo amministrazione	Trasferimenti Enti	Previsione 2019	Risorse correnti	Trasferimenti enti	Mutui	Previsione 2020	Risorse correnti
INFRASTRUTTURE										
TELEMATICHE	446.852,76	15.000,00	321.852,76	110.000,00	15.000,00	15.000,00			15.000,00	15.000,00
MEZZI DI TRASPORTO	70.000,00	70.000,00			70.000,00	70.000,00			70.000,00	70.000,00
MOBILI,MACCHINARI E ATTREZZATURE	12.000,00	12.000,00			12.000,00	12.000,00			12.000,00	12.000,00
HARDWARE	31.000,00	31.000,00			31.000,00	31.000,00			31.000,00	31.000,00

ACQUISIZIONE O REALIZZAZIONE SOFTWARE	55.000,00	55.000,00			55.000,00	55.000,00			55.000,00	55.000,00
FABBRICATI AD USO SCOLASTICO	-	-		300.000,00	-	200.000,00	100.000,00		-	
MOBILI E ARREDI N.AC.	64.000,00	64.000,00		64.000,00	64.000,00				64.000,00	64.000,00
POSTAZIONI DI LAVORO	55.000,00	55.000,00		55.000,00	55.000,00				55.000,00	55.000,00
IMPIANTI	3.000,00	3.000,00		3.000,00	3.000,00				3.000,00	3.000,00
PERIFERICHE	3.000,00	3.000,00		3.000,00	3.000,00				3.000,00	3.000,00
APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE	22.000,00	22.000,00		22.000,00	22.000,00				22.000,00	22.000,00
Attrezzature n.a.c." e al SIOPE 2502	34.000,00	34.000,00		34.000,00	34.000,00				34.000,00	34.000,00
MACCHINE PER UFFICIO	500,00	500,00		500,00	500,00				500,00	500,00
<b>Totali</b>	<b>796.352,76</b>	<b>364.500,00</b>	<b>321.852,76</b>	<b>110.000,00</b>	<b>664.500,00</b>	<b>364.500,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>364.500,00</b>	<b>364.500,00</b>

Si evidenzia che il riferimento alle infrastrutture telematiche finanziate con avanzo di amministrazione attiene la realizzazione dei “varchi” per € 290.000,00 e il completamento di interventi di videosorveglianza nei comuni di Conselice, Cotignola e S.Agata, mentre per € 110.000,00 finanziate con trasferimento dagli enti attiene la realizzazione di nuovi interventi di videosorveglianza per il comune di Cotignola (€ 35.000,00) e Conselice (€ 75.000,00) .

Nel bilancio 2018 – 2020 si presuppone che la Legge di Bilancio 2018 confermi la premialità per le unioni dei comuni:

<b>Trasferimenti Regionali Unione dei Comuni della Bassa Romagna</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2020</b>
Contributo ordinario unione (art. 5 e 6 parte II G.R. n. 178 del 18/02/2008)	281.577,12	281.577,12	281.577,12	281.577,12
Contributo straordinario unione (art. 3 comma 4 parte II G.R. n. 178 del 18/02/2008)	-	-	-	-
Contributo a valere sui fondi statali regionalizzati (Es. 2014/Determina 19327 del 31/12/2014)	441.904,16	441.904,16	441.904,16	441.904,16
Contributo straordinario unione (art. 3 comma 4 parte II G.R. n. 178 del 18/02/2008) contributo integrativo	-	-	-	-
<b>Totale contributi conto gestione corrente</b>	<b>723.481,28</b>	<b>723.481,28</b>	<b>723.481,28</b>	<b>723.481,28</b>
Contributi in conto capitale	-	-	-	-
<b>TOTALE CONTRIBUTI REGIONE</b>	<b>723.481,28</b>	<b>723.481,28</b>	<b>723.481,28</b>	<b>723.481,28</b>

Il disegno di Legge di Bilancio 2018 individua diverse modalità di intervento per gli enti locali, volti a favorire i piccoli comuni, il rilancio degli investimenti in opere pubbliche e i processi di aggregazione.

Nel 2016 sono stati finanziati due importanti progetti europei per complessivi €. 596.110,00 (355.009/Interreg Central Europe – “Energy@school” – 241.101/ 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 . Nel 2017 è stato avviato un altro progetto europeo che interessa le “politiche giovanili”

Le norme che attengono gli enti locali non hanno un riflesso diretto sul bilancio dell’Unione, in quanto la finanza “derivata” dai trasferimenti degli enti è la fonte predominante di finanziamento della gestione (60%), ma è altrettanto evidente che la gestione dell’unione si riflette sulle scelte gestionali (anche di natura impositiva) individuate dall’ente, in quanto i trasferimenti all’unione costituiscono la voce predominante di spesa nei bilanci dei Comuni (oltre il 40%):

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

Tale struttura è confermata anche per le annualità 2019 e 2020.

*Nei prospetti sotto riportati si rappresenta il bilancio 2018 nella logica del D. Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 dove con riferimento alla spesa con “UF” si individuano quelle spese che sono finanziate nell’esercizio e si concretizzeranno nell’esercizio stesso, con “UF” quelle spese finanziate nell’esercizio e che si concretizzeranno negli esercizi successivi, con “UR” quelle spese che sono state finanziate negli esercizi precedenti e che si concretizzeranno nel presente esercizio, con “UV” quelle spese che sono state finanziate negli esercizi precedenti e che si concretizzeranno negli esercizi successivi:*

Titolo	Descrizione	Previsione 2018						Bilancio di cassa 2018
		Previsioni di competenza 2018	UE	UF	UE + UF	UR	UV	
<b>GESTIONE DELL'ENTRATA</b>								
	Entrate correnti di natura tributaria							
	1contributiva perequativa	-	-		-			-
	2Trasferimenti correnti	34.197.070,13	32.982.280,70	1.214.789,43	34.197.070,13		-	34.197.070,13
	3Entrate extratributarie	8.845.146,24	8.845.146,24		8.845.146,24		-	8.845.146,24
	4Entrate in conto capitale	110.000,00	110.000,00		110.000,00		-	110.000,00
	Entrate da riduzione di attività							
	5finanziarie	-	-		-		-	-
	6Accensione di prestiti	-	-		-		-	-
	7Anticipazione da istituto tesoriere	2.000.000,00	2.000.000,00		2.000.000,00		-	2.000.000,00
	9Entrate per conto terzi e partite di giro	9.077.500,00	9.077.500,00		9.077.500,00		-	9.077.500,00
	<b>Totale entrata</b>	<b>54.229.716,37</b>	<b>53.014.926,94</b>	<b>1.214.789,43</b>	<b>54.229.716,37</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>54.229.716,37</b>
	Entrata corrente destinata al finanziamento di spese in conto capitale	364.500,00	364.500,00		364.500,00			
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (UR)	541.914,01			-	541.914,01	541.914,01	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale - reinvestimento nell'esercizio (UR)	-			-	-	-	
	<b>Totale fondo pluriennale vincolato</b>	<b>541.914,01</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>541.914,01</b>	<b>541.914,01</b>	<b>-</b>
	Utilizzo avanzo amministrazione per spesa corrente	4.170.260,18	4.170.260,18		4.170.260,18		-	
	Utilizzo avanzo amministrazione per spesa in conto capitale	321.852,76	321.852,76		321.852,76		-	
	<b>Totale avanzo amministrazione</b>	<b>4.492.112,94</b>	<b>4.492.112,94</b>	<b>-</b>	<b>4.492.112,94</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>59.263.743,32</b>	<b>57.507.039,88</b>	<b>1.214.789,43</b>	<b>58.721.829,31</b>	<b>541.914,01</b>	<b>-</b>	<b>541.914,01</b>	<b>54.229.716,37</b>
<b>Fondo iniziale di cassa</b>								<b>6.000.000,00</b>
<b>TOTALE CASSA</b>								<b>60.229.716,37</b>

Titolo	Descrizione	Previsione 2018						Bilancio di cassa 2018	
		Previsioni di competenza 2018	UE	UF	UE + UF	UR	UV		UR + UV
<b>GESTIONE DELLA SPESA</b>									
1	Spese correnti	47.364.595,56	45.607.892,12	1.214.789,43	46.822.681,55	541.914,01	-	541.914,01	46.028.194,93
2	Spese in conto capitale	796.352,76	796.352,76	-	796.352,76	-	-	-	796.352,76
	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	25.295,00	25.295,00	-	25.295,00	-	-	-	25.295,00
	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	2.000.000,00	2.000.000,00	-	2.000.000,00	-	-	-	2.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	9.077.500,00	9.077.500,00	-	9.077.500,00	-	-	-	9.077.500,00
	<b>Totale spesa</b>	<b>59.263.743,32</b>	<b>57.507.039,88</b>	<b>1.214.789,43</b>	<b>58.721.829,31</b>	<b>541.914,01</b>	<b>-</b>	<b>541.914,01</b>	<b>57.927.342,69</b>
	<b>SALDI GESTIONE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.302.373,68</b>

### EQUILIBRI DI BILANCIO

#### Gestione corrente

Disponibilità corrente	47.389.890,56	45.633.187,12	1.214.789,43	46.847.976,55	541.914,01	-	541.914,01	43.042.216,37
Fabbisogno corrente	47.389.890,56	45.633.187,12	1.214.789,43	46.847.976,55	541.914,01	-	541.914,01	46.053.489,93
<b>Saldo corrente</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 3.011.273,56</b>

#### Gestione in conto capitale

Disponibilità in conto capitale	796.352,76	796.352,76	-	796.352,76	-	-	-	110.000,00
Fabbisogno in conto capitale	796.352,76	796.352,76	-	796.352,76	-	-	-	796.352,76
<b>Saldo in conto capitale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 686.352,76</b>

*Nei prospetti sotto riportati si rappresenta il bilancio 2018 – 2020 nelle tre annualità e la comparazione dell'esercizio 2018 con il bilancio assestato 2017:*

<b>ENTRATA 2017 - 2020 - TITOLI - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011</b>									
<b>TITOLO</b>	<b>ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI</b>	<b>Previsione assestata 2017</b>	<b>Accertamenti/impegni 2017</b>	<b>Previsione 2018</b>	<b>Variazione su assestato 2017</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Cassa 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	===	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	33.212.598,40	16.873.952,41	34.197.070,13	984.471,73	3,0%	34.197.070,13	34.888.606,57	34.891.111,57
3	Entrate extratributarie	8.918.947,63	6.098.428,82	8.845.146,24	73.801,39	-0,8%	8.845.146,24	8.845.146,24	8.845.146,24
4	Entrate in conto capitale	160.824,00	-	110.000,00	50.824,00	-31,6%	110.000,00	200.000,00	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	175.000,00	-	-	175.000,00	-100,0%	-	-	-
6	Accensione di prestiti	-	-	-	-	===	-	100.000,00	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	-	2.000.000,00	-	0,0%	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
9	Entrate per partite di giro	8.229.500,00	5.725.941,34	9.077.500,00	848.000,00	10,3%	9.077.500,00	9.077.500,00	9.077.500,00
	<b>Totali</b>	<b>52.696.870,03</b>	<b>28.698.322,57</b>	<b>54.229.716,37</b>	<b>1.532.846,34</b>	<b>2,9%</b>	<b>54.229.716,37</b>	<b>55.111.252,81</b>	<b>54.813.757,81</b>
	FPV - corrente	521.524,84	-	541.914,01	20.389,17	3,9%	-	1.214.789,43	1.214.789,43
	FPV - Investimenti	440.021,45	-	-	440.021,45	-100,0%	-	-	-
	<b>TOTALE FPV</b>	<b>961.546,29</b>	<b>-</b>	<b>541.914,01</b>	<b>419.632,28</b>	<b>-43,6%</b>	<b>-</b>	<b>1.214.789,43</b>	<b>1.214.789,43</b>
	Avanzo - investimenti	390.304,43	-	321.852,76	68.451,67	-17,5%	-	-	-
	Avanzo - corrente	2.017.565,95	-	4.170.260,18	2.152.694,23	106,7%	-	-	-
	<b>TOTALE AVANZO</b>	<b>2.407.870,38</b>	<b>-</b>	<b>4.492.112,94</b>	<b>2.084.242,56</b>	<b>86,6%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>56.066.286,70</b>	<b>28.698.322,57</b>	<b>59.263.743,32</b>	<b>3.197.456,62</b>	<b>5,7%</b>	<b>54.229.716,37</b>	<b>56.326.042,24</b>	<b>56.028.547,24</b>

**SPESA 2017 - 2020 - TITOLI - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011**

<b>TITOLO</b>	<b>SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI</b>	<b>Previsione asestata 2017</b>	<b>Accertamenti/impegni 2017</b>	<b>Previsione 2018</b>	<b>Variazione su asestato 2017</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Cassa 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>
1	Spese correnti	44.023.123,57	34.948.427,62	47.364.595,56	3.341.471,99	7,59%	46.028.194,93	44.558.302,24	44.559.297,24
	Spese in conto				-				
2	capitale	1.624.163,13	1.062.218,32	796.352,76	827.810,37	-50,97%	796.352,76	664.500,00	364.500,00
	Spese per incremento				-				
3	attività finanziarie	175.000,00	-	-	175.000,00	-100,00%	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	14.500,00	7.168,95	25.295,00	10.795,00	74,45%	25.295,00	25.740,00	27.250,00
	Chiusura anticipazioni								
	ricevute da istituto								
5	tesoriere/cassiere	2.000.000,00	-	2.000.000,00	-	0,00%	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
	Spese per conto di								
7	terzi e partite di giro	8.229.500,00	5.355.214,14	9.077.500,00	848.000,00	10,30%	9.077.500,00	9.077.500,00	9.077.500,00
	<b>Totale spesa</b>	<b>56.066.286,7 0</b>	<b>41.373.029,03</b>	<b>59.263.743,32</b>	<b>3.197.456,62</b>	<b>5,70%</b>	<b>57.927.342,69</b>	<b>56.326.042,24</b>	<b>56.028.547,24</b>

**Lugo 28/11/2017**