

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA

Il Revisore Unico dei Conti



Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2019.

L'anno 2020 il giorno 05 del mese di marzo alle ore 9,00 presso la sede del Servizio Finanziario dell'Unione a Lugo in via Matteotti n. 52, il Revisore Unico, Beneforti Rag. Vittorio, nominato con atto C.U. n. 44 del 28/06/2017, ha fissato un incontro per esaminare il rendiconto per l'esercizio 2019 ricevuto in data 02/03/2020.

Assiste il Responsabile dei Servizi Finanziari Garelli Dott. Daniele.

Il Revisore Unico, dichiara la seduta valida e atta a deliberare.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Premesso che:

- ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 32 del D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 i consigli Comunali dei Comuni di Alfonsine, Bagnacavallo, Bagnara di Romagna, Conselice, Cotignola, Fusignano, Lugo, Massa Lombarda e Sant'Agata sul Santerno hanno deliberato di istituire l'Unione dei Comuni denominata "Unione dei Comuni della Bassa Romagna", approvandone l'atto costitutivo e lo statuto;
- con atto costitutivo rogato dal Notaio Vincenzo Palmieri di Lugo in data 27/12/2007 repertorio nr. 348909/29573 e registrato a Lugo in data 28/12/2007 al nr. 7598 serie 1 T, i Comuni di Alfonsine, Bagnacavallo, Bagnara di Romagna, Conselice, Cotignola, Fusignano, Lugo, Massa Lombarda e Sant'Agata sul Santerno hanno costituito l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna;
- il comma 1 dell'art. 44 dello Statuto dell'Unione stabilisce che fino all'emanazione dei propri regolamenti l'Unione applica provvisoriamente quelli del comune sede, ovvero del Comune di Lugo;
- nella riunione in data 05/03/2020 ha esaminato il rendiconto per l'esercizio 2019, presentato dalla Giunta dell'Unione e approvato con proprio atto n. 28 del 27/02/2020 (immediatamente eseguibile ai sensi di legge);

Visto il Decreto Legislativo n. 267 del 18/8/2000;

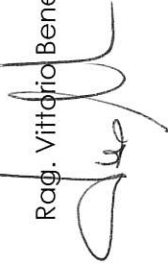
Preso atto che l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, con tutti i comuni aderenti all'Unione, con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 15/11/2013 (n° 92164) è stata ammessa alla sperimentazione di cui all'art. 36 del D. Lgs 23 giugno 2011, n. 118 a far data

dall'esercizio 2014 e pertanto da tale esercizio il rendiconto recepisce la normativa di riferimento ed è redatto in base ai nuovi principi contabili di cui al D.P.C.M. 28/12/2011, come periodicamente aggiornati sul sito ARCONET per gli enti in fase di sperimentazione dell'armonizzazione contabile

delibera

di approvare l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio 2019 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

La riunione ha termine alle ore 12.30 previa stesura, lettura, conferma e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore Unico
Rag. Vittorio Beneforti


RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2019

Il Revisore Unico

preso in esame

il rendiconto per l'esercizio 2019, presentato dalla Giunta dell'Unione (e approvato con proprio atto n. 28 in data 27/02/2020) composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio
- Conto del patrimonio
- Conto economico

e corredato da:

- Relazione Illustrativa della Giunta (comprensiva del rendiconto redatto per "centro di costo");
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- Conto del Tesoriere;
- Deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica degli equilibri di bilancio ex art. 193 del Decreto Legislativo n. 267/2000;
- Conto economico e del patrimonio;

avendo verificato e controllato

- 1) la corrispondenza dei risultati di ciascun capitolo con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- 2) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e i pagamenti risultanti dal conto consuntivo;
- 3) la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- 4) il rispetto del principio della competenza come definito dal D. Lgs 23 giugno 2011, n. 118, nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 5) il rispetto durante l'anno dei limiti imposti all'Unione dalla Tesoreria;
- 6) la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi in base ai titoli esaminati;
- 7) l'utilizzo dei fondi a destinazione vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- 8) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e competenza;
- 9) la rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- 10) la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa della Giunta, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;
- 11) che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativamente alla dichiarazione annuale IVA 2019 (da presentarsi entro il 30/04/2020) e di dichiarazione dei sostituti di imposta 2019;
- 12) che al conto sono allegate le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio e di passività arretrate;



ATTESTA

A) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL BILANCIO:

- l'esatta corrispondenza del conto del bilancio e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere;
- le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE 2019	TOTALE 2018	VARIAZIONE 2019 - 2018
Fondo di cassa al 1° gennaio			10.316.439,06	5.797.639,43	4.518.799,63
RISCOSSIONI	7.542.854,65	43.892.945,15		52.988.923,83	- 1.553.124,03
PAGAMENTI	7.799.102,63	45.436.465,48		48.470.124,20	4.765.443,91
SALDO DI CASSA al 31 dicembre			8.516.670,75	10.316.439,06	- 1.799.768,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre					
FONDO DI CASSA AL 31 dicembre			8.516.670,75	10.316.439,06	- 1.799.768,31
REDIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	840.617,48	6.850.677,54	7.691.295,02	9.014.476,50	- 1.323.181,48
RESIDUI PASSIVI	81.357,36	7.330.240,28	7.411.597,64	8.885.936,11	- 1.474.338,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			726.165,14	661.086,52	65.078,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			-	432.709,98	- 432.709,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019			8.070.202,99	9.351.182,95	- 1.280.979,96

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre			TOTALE 2019	TOTALE 2018	Scostamenti
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE					
<u>Parte accantonata</u>					
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12			593.798,74	592.551,50	1.247,24
Altri accantonamenti			167.200,00	167.200,00	-
Totale parte accantonata (B)			760.998,74	759.751,50	1.247,24
<u>Parte vincolata</u>					
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili			-	-	-
Vincoli derivanti da trasferimenti			-	208.554,36	- 208.554,36
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			-	-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			4.815.539,11	5.571.546,09	- 756.006,98
Altri vincoli			1.909.628,36	2.049.419,03	- 139.790,67
Totale parte vincolata (C)			6.725.167,47	7.829.519,48	- 1.104.352,01
<u>Parte destinata agli investimenti</u>					
Totale parte destinata agli investimenti (D)			-	-	-
Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)			584.036,78	761.911,97	- 177.875,19

Reversali emesse n. 8.279
Mandati emessi n. 13.762

La costruzione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2019

	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
Titolo I	661.086,52	627.413,87	16.493,07	-	17.179,58	708.985,56	-	-	726.165,14
Titolo II	432.709,98	173.942,77	258.767,21	-	-	-	-	-	-
Totale	1.093.796,50	801.356,64	275.260,28	-	17.179,58	708.985,56	-	-	726.165,14

Legenda

- a** Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
- b** Spese imputate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato
- x** Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)
- y** Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019
- c = (a) - (b) - (x) - (y)** Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2019 e successivi
- d** Spese imputate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato
- e** Spese imputate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato
- f** Spese imputate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato
- g = (c) + (d) + (e) + (f)** Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019

- il fondo di cassa al 31/12/2019 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria di € 8.516.670,75

FONDO DI CASSA AL 31/12/2019

Dinamica degli incassi e dei pagamenti - fondo di cassa	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE 2019
Fondo di cassa al 1° gennaio			10.316.439,06
RISCOSSIONI	7.542.854,65	43.892.945,15	51.435.799,80
PAGAMENTI	7.799.102,63	45.436.465,48	53.235.568,11
SALDO DI CASSA al 31 dicembre			8.516.670,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
FONDO DI CASSA AL 31 dicembre			8.516.670,75

- il risultato della gestione finanziaria, come sopra determinato trova corrispondenza nel seguente metodo di calcolo:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Correlazione fonti e impieghi - equilibri di bilancio	Gestione competenza	Gestione residui	Gestione FPV	TOTALE gestione 2019	Avanzo 2018 non utilizzato	Totale avanzo di amministrazione 2019
Gestione corrente						
Disponibilità corrente	46.342.632,68	-	45.038,18	661.086,52		
Fabbisogno corrente	44.496.807,91	-	626.572,73	644.593,45		
Saldo corrente	1.845.824,77	581.534,55	16.493,07	2.443.852,39	5.292.786,88	7.736.639,27
Gestione in conto capitale						
Disponibilità in conto capitale	1.283.420,13	-	242.228,51	432.709,98		
Fabbisogno in conto capitale	1.001.560,82	-	36.683,20	173.942,77		
Saldo in conto capitale	281.859,31	-	205.545,31	335.081,21		335.081,21
Gestione attività finanziarie - entrata						
Gestione attività finanziarie - entrata	100.000,00	-	-	-		
Gestione attività finanziarie - spesa						
Gestione attività finanziarie - spesa	100.000,00	-	-	-		
Saldo attività finanziarie	-	-	-	-		-
Gestione anticipazione di tesoreria - entrata						
Gestione anticipazione di tesoreria - entrata	-	-	-	-		
Gestione anticipazione di tesoreria - spesa						
Gestione anticipazione di tesoreria - spesa	-	-	-	-		
Saldo gestione anticipazione di tesoreria	-	-	-	-		-
Spese per conto terzi e partite di giro - entrata						
Spese per conto terzi e partite di giro - entrata	7.075.965,95	-	343.737,68	-		
Spese per conto terzi e partite di giro - spesa						
Spese per conto terzi e partite di giro - spesa	7.075.965,95	-	342.220,19	-		
Saldo spese per conto terzi e partite di giro	-	-	1.517,49	-	1.517,49	-
Totale				2.777.416,11	5.292.786,88	8.070.202,99

[Handwritten signature]

- per le entrate dalla comparazione tra previsione iniziale, definitiva e conto consuntivo risultano i seguenti scostamenti:

DINAMICA DELL'ENTRATA 2019 PER TITOLI

Titoli	Descrizione	Previsione iniziale 2019	Previsione asestata 2019	Rendiconto 2019
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-
1	Trasferimenti correnti	33.794.872,87	34.183.002,60	33.848.662,18
2	Entrate extratributarie	9.076.687,24	9.401.270,00	9.325.781,65
3	Entrate in conto capitale	535.528,31	439.866,73	393.212,91
4	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	100.000,00	100.000,00
5	Accensione di prestiti	-	-	-
6	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-
7	Entrate per partite di giro	7.366.392,00	9.205.392,00	7.075.965,95
9	Totali	52.773.480,42	55.329.531,33	50.743.622,69
	FPV - corrente	570.600,99	661.086,52	661.086,52
	FPV - Investimenti	388.576,79	432.709,98	432.709,98
	Avanzo - corrente	4.970.094,57	3.748.030,25	3.748.030,25
	Avanzo - investimenti	175.249,73	310.365,82	310.365,82
	Totale avanzo + FPV	6.104.522,08	5.152.192,57	5.152.192,57
	TOTALE ENTRATA	58.878.002,50	60.481.723,90	55.895.815,26
	Risorse correnti destinate al finanziamento di spese in conto capitale	449.319,58	579.841,40	579.841,40

per le spese dalla comparazione tra previsione iniziale, definitiva e conto consuntivo risultano i seguenti scostamenti:

DINAMICA DELLA SPESA 2019 PER TITOLO

Titoli	Spesa	Previsione iniziale 2019	Previsione asestata 2019	Rendiconto 2019
1	Spese correnti	47.936.936,09	47.387.547,97	44.389.551,95
2	Spese in conto capitale	1.548.674,41	1.762.783,93	1.175.503,59
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	100.000,00	100.000,00
4	Rimborso di prestiti Chiusura anticipazioni ricevute da istituto	26.000,00	26.000,00	25.684,27
5	tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	7.366.392,00	9.205.392,00	7.075.965,95
	TOTALE SPESA	58.878.002,50	60.481.723,90	52.766.705,76

gli atti di "variazioni di bilancio" adottati dal Consiglio e dalla Giunta dell'Unione sono i seguenti:

- delibera di Giunta Unione n. 20 del 07/02/2019, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di aggiornamento dello stanziamento di spesa per affidamento urgente dell'incarico di Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione (RSPP) mediante prelevamento dal fondo di riserva ai sensi dell'art. 166 del D. Lgs n. 267/2000 con allineamento del bilancio di cassa e del piano esecutivo di gestione 2019/2021 - Annualità 2019, comunicata al Consiglio dell'Unione nella seduta del 27/02/2019 (delibera n. 11);
- delibera di Giunta Unione n. 26 in data 21/02/2019, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (Gestione 2018) e la variazione del Bilancio 2019/2021 in funzione delle reimpuntazioni di alcuni impegni tramite il Fondo Pluriennale Vincolato, in attuazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Art 3 - comma 4 - D. Lgs n. 118/2011);
- delibera di Giunta Unione n. 27 del 21/02/2019, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di approvazione delle variazioni alle dotazioni di cassa del Bilancio 2019 (Art. 175 - comma 5 bis - Lettera d del D. Lgs n. 267/2000);
- delibera di Consiglio Unione n. 17 del 27/3/2019, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di approvazione delle variazioni al Bilancio di previsione 2019/2021 (Art. 42 - comma 2 - lettera b e art. 175 - comma 2 - del D. Lgs n. 267/2000);
- delibera di Giunta Unione n. 46 in data 28/3/2019, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di approvazione delle variazioni al Piano Esecutivo di Gestione P.E.G. 2019/2021 a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con delibera di C.U. n. 17 del 27/3/2019;
- delibera di Giunta Unione n. 51 del 04/04/2019, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di aggiornamento di stanziamenti di spesa mediante prelevamento dal fondo di riserva ai sensi dell'art. 166 del D. Lgs n. 267/2000 con allineamento del bilancio di cassa e del piano esecutivo di gestione 2019/2021 - Annualità 2019, comunicata al Consiglio dell'Unione nella seduta del 31/7/2019 (delibera n. 32);



- delibera di Giunta Unione n. 79 del 16/5/2019, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di aggiornamento di stanziamenti di spesa, relativamente al contratto decentrato integrativo del personale non dirigente per l'annualità economica 2019, mediante prelevamento dal fondo di riserva ai sensi dell'art. 166 del D. Lgs n. 267/2000 con allineamento del bilancio di cassa e del piano esecutivo di gestione 2019/2021 - Annualità 2019, comunicata al Consiglio dell'Unione nella seduta del 31/7/2019 (delibera n. 33);
- delibera di Giunta Unione n. 80 del 16/5/2019, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di aggiornamento dello stanziamento di spesa per incarichi di patrocinio legale mediante prelevamento dal fondo di riserva ai sensi dell'art. 166 del D. Lgs n. 267/2000 con allineamento del bilancio di cassa e del piano esecutivo di gestione 2019/2021 - Annualità 2019, comunicata al Consiglio dell'Unione nella seduta del 31/7/2019 (delibera n. 34);
- delibera di Consiglio Unione n. 41 del 31/7/2019, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di approvazione della variazione di assestamento generale (Art. 175 - commi 2 e 8 del D. Lgs 18/8/2000 n. 267) e la verifica del permanere degli equilibri generali del Bilancio 2019/2021 (Art. 193 del D. Lgs 18/8/2000 n. 267);
- delibera di Giunta Unione n. 111 del 1/8/2019, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di approvazione delle variazioni al Piano Esecutivo di Gestione P.E.G. 2019/2021 e alle dotazioni di cassa a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con delibera di C.U. n. 41 del 31/7/2019;
- delibera di Giunta Unione n. 114 del 22/8/2019, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di aggiornamento di stanziamento di spesa relativo ai servizi educativi mediante prelevamento dal fondo di riserva ai sensi dell'art. 166 del D. Lgs n. 267/2000 con allineamento del bilancio di cassa e del piano esecutivo di gestione 2019/2021 - Annualità 2019, comunicata al Consiglio dell'Unione nella seduta del 27/11/2019 (delibera n. 56);
- delibera di Giunta Unione n. 128 del 13/9/2019, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di aggiornamento stanziamenti di spesa mediante prelevamento dal fondo di riserva ai sensi dell'art. 166 del D. Lgs n. 267/2000 con allineamento del bilancio di cassa e del piano esecutivo di gestione 2019/2021 - Annualità 2019, comunicata al Consiglio dell'Unione nella seduta del 27/11/2019 (delibera n. 57);
- delibera di Giunta Unione n. 161 in data 14/11/2019, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di approvazione delle variazioni in via d'urgenza al Bilancio di Previsione 2019/2021 (Art. 175 - commi 1 e 4bis e art. 42 - comma 4 del D. Lgs n. 267/2000), propedeutiche alla approvazione del preconsuntivo relativo all'esercizio 2019, ratificata con delibera di Consiglio Unione n. 58 del 27/11/2019;
- delibera di Giunta Unione n. 162 del 14/11/2019, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di approvazione delle modifiche alle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione P.E.G. 2019/2021 (Art. 175 - comma 5bis D. Lgs n. 267/2000) a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con la delibera di G.U. n. 161 del 14/11/2019;
- delibera di Giunta Unione n. 168 del 21/11/2019, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di aggiornamento di stanziamenti di spesa finalizzati alla gestione al 31/12/2019 mediante prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'art. 166 del D. Lgs n. 267/2000 e l'allineamento del bilancio di cassa.

L'analisi delle entrate evidenzia le risultanze sotto riportate:

- l'Unione dei Comuni non ha capacità impositiva e pertanto non si rilevano entrate al titolo 1°;



- i trasferimenti correnti contabilizzati al titolo 2° sono pari a € 33.848.662,18:

DINAMICA DELL'ENTRATA 2019 - TRASFERIMENTI CORRENTI					
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Rendiconto 2019	%
20101	Tipologia 101: Da Amministrazioni pubbliche	8.702.828,58	8.532.723,30	8.255.727,07	24,39%
20101	Tipologia 101: Da Comuni	24.930.934,00	25.390.672,88	25.400.456,69	75,04%
20103	Tipologia 103: Da imprese	20.000,00	85.375,49	20.247,49	0,06%
20105	Tipologia 105: Da Unione Europea	141.110,29	174.230,93	172.230,93	0,51%
20000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	33.794.872,87	34.183.002,60	33.848.662,18	100,00%
	Alfonsine	2.732.265,00	2.822.041,72	2.821.913,42	11,11%
	Bagnacavallo	3.966.820,00	4.035.364,38	4.037.630,40	15,90%
	Bagnara	646.401,00	679.884,64	679.464,40	2,68%
	Conselice	2.241.370,00	2.308.953,09	2.309.495,52	9,09%
	Cotignola	1.793.223,00	1.830.669,43	1.835.956,54	7,23%
	Fusignano	1.874.179,00	1.914.442,55	1.915.374,07	7,54%
	Lugo	8.101.467,00	8.207.545,76	8.208.513,14	32,32%
	Massa Lombarda	2.773.432,00	2.771.903,39	2.771.958,46	10,91%
	Sant'Agata	801.777,00	819.867,92	820.150,74	3,23%
	Totali	24.930.934,00	25.390.672,88	25.400.456,69	100,00%
	% sulle entrate correnti	58,15%	58,26%	58,83%	
	% sulla spesa corrente	52,01%	53,58%	57,22%	

I trasferimenti da soggetti pubblici costituiscono la quasi totalità di detta voce:

- tra i trasferimenti dalla Regione sono accertati i contributi alle Unioni per € 806.882,88 di cui fondi ordinari per € 312.502,47 e statali regionalizzati per € 494.380,41;

tra le entrate da altri enti sono accertati i trasferimenti dei comuni dell'Unione all'Unione stessa a copertura dei servizi erogati per € 27.019.175,34 (79,82 %), i trasferimenti dell'AUSL in ambito sociale per € 1.688.540,71.

DINAMICA DELL'ENTRATA 2019 - ANALISI TRASFERIMENTI CORRENTI

Articolo	Trasferimenti correnti	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Rendiconto 2019	%	Comuni Unione
	ALTRI TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DALL'O					
2102	STATO	1.077.093,47	1.124.497,41	1.119.955,20	3,31%	
	ALTRI TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DALLA					
2202	REGIONE	2.530.917,35	2.209.316,84	2.002.681,75	5,92%	
	ALTRI TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DALLA					
	REGIONE - REGIONE E					
	STATALI					
	REGIONALIZZATI ALLE					
2202.1	UNIONI	738.481,28	806.882,88	806.882,88	2,38%	
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DAL					
2401	UNIONE EUROPEA	141.110,29	174.230,93	172.230,93	0,51%	
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA					
2501	PROVINCIA	144.797,36	246.768,56	234.272,55	0,69%	
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA					
	ALFONSINE - GIRO					
2503.1	UTENZE E LOCAZIONI	239.913,53	239.913,53	239.913,53	0,71%	239.913,53
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA					
	BAGNACAVALLO -					
2504.1	GIRO UTENZE E	223.399,37	223.399,37	223.399,37	0,66%	223.399,37
	LOCAZIONI					
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA					
	BAGNARA - GIRO					
2505.1	UTENZE E LOCAZIONI	27.451,24	27.451,24	27.451,24	0,08%	27.451,24
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA					
	CONSELICE - GIRO					
2506.1	UTENZE E LOCAZIONI	209.949,36	209.949,36	209.949,36	0,62%	209.949,36
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA					
	COTIGNOLA - GIRO					
2507.1	UTENZE E LOCAZIONI	178.137,11	178.137,11	178.137,11	0,53%	178.137,11
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA					
	FUSIGNANO - GIRO					
2508.1	UTENZE E LOCAZIONI	157.396,81	157.396,81	157.396,81	0,47%	157.396,81
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA LUGO -					
2509.1	GIRO UTENZE E	392.038,24	392.038,24	392.038,24	1,16%	392.038,24
	LOCAZIONI					

DINAMICA DELL'ENTRATA 2019 - ANALISI TRASFERIMENTI CORRENTI

Articolo	Trasferimenti correnti	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Rendiconto 2019	%	Comuni Unione
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA MASSA					
	- GIRO UTENZE E					
2510,1	LOCAZIONI	163.614,64	164.152,04	164.152,04	0,48%	164.152,04
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA					
	SANT'AGATA - GIRO					
2511,1	UTENZE E LOCAZIONI	26.280,95	26.280,95	26.280,95	0,08%	26.280,95
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA					
2503	ALFONSINE	2.732.265,00	2.822.041,72	2.821.913,42	8,34%	2.821.913,42
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA					
2504	BAGNACAVALLLO	3.966.820,00	4.035.364,38	4.037.630,40	11,93%	4.037.630,40
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA					
2505	BAGNARA	646.401,00	679.884,64	679.464,40	2,01%	679.464,40
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA					
2506	CONSELICE	2.241.370,00	2.308.953,09	2.309.495,52	6,82%	2.309.495,52
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA					
2507	COTIGNOLA	1.793.223,00	1.830.669,43	1.835.956,54	5,42%	1.835.956,54
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA					
2508	FUSIGNANO	1.874.179,00	1.914.442,55	1.915.374,07	5,66%	1.915.374,07
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA LUGO					
2509	CORRENTI DA LUGO	8.101.467,00	8.207.545,76	8.208.513,14	24,25%	8.208.513,14
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA MASSA					
2510	CORRENTI DA MASSA	2.773.432,00	2.771.903,39	2.771.958,46	8,19%	2.771.958,46
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA					
2511	SANT'AGATA	801.777,00	819.867,92	820.150,74	2,42%	820.150,74
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA UNIONI					
2512	DI COMUNI	69.712,09	93.426,23	35.827,67	0,11%	
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA RUSSI					
2513	CORRENTI DA RUSSI	115.000,00	115.000,00	115.000,00	0,34%	
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA ALTRI					
2514	COMUNI	304.000,00	291.000,00	336.264,91	0,99%	
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA					
2531	AZIENDE SANITARIE	1.928.667,74	1.705.550,03	1.688.540,71	4,99%	
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA					
	CAMERA DI					
2553	COMMERCIO	-	20.000,00	20.000,00	0,06%	

DINAMICA DELL'ENTRATA 2019 - ANALISI TRASFERIMENTI CORRENTI

Articolo	Trasferimenti correnti	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Rendiconto 2019	%	Comuni Unione
	TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA ALTRI					
	ENTI DEL SETTORE					
2599	PUBBLICO	145.978,04	243.850,06	219.870,11	0,65%	
	TRASFERIMENTI DA					
	ENTI CENTRALI A					
	STRUTTURA					
2600	ASSOCIATIVA	-	7.712,64	7.712,64	0,02%	
	TRASFERIMENTI DA					
2650	INPS	30.000,00	50.000,00	50.000,00	0,15%	
	ALTRI TRASFERIMENTI					
	CORRENTI DA ALTRE					
2660	IMPRESE	-	50.000,00	-	0,00%	
	PROVENTI DA					
	IMPRESE E DA					
3513	SOGGETTI PRIVATI	20.000,00	35.375,49	20.247,49	0,06%	
	Totale trasferimenti correnti	33.794.872,87	34.183.002,60	33.848.662,18	100,00%	27.019.175,34
	Incidenza %					79,82%

nei trasferimenti dalle imprese sono contabilizzate le sponsorizzazioni ricevute nell'esercizio.
Le entrate extratributarie allocate al titolo 3° sono pari a € 9.325.781,65:

DINAMICA DELL'ENTRATA 2019 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

TITOLO 3	Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Rendiconto 2019
	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.860.124,24	6.941.982,03	6.966.450,04
30100				
	Tipologia 200: Attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	930.000,00	1.154.000,00	1.169.129,06
30200				
	Tipologia 300: Interessi attivi	2.000,00	4.500,00	4.500,00
30300				
	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	142.560,00	148.500,00	148.500,00
30400				
	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.142.003,00	1.152.287,97	1.037.202,55
30500				
	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	9.076.687,24	9.401.270,00	9.325.781,65
30000				

- i proventi dei servizi ammontano a € 6.966.450,04 di cui € 5.132.804,71 dai servizi educativi e € 1.224.707,54 dai servizi sociali;

DINAMICA DELL'ENTRATA 2019 - ANALISI ENTRATE EXTRATRIBUTARIE PER CENTRO DI COSTO

Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Rendiconto 2019	%
Servizi generali	25.000,00	25.000,00	16.887,25	0,24%
Gestione del territorio	470.000,00	560.000,00	567.578,46	8,15%
Sviluppo e promozione del territorio	10.000,00	15.000,00	9.200,00	0,13%
Sicurezza	5.000,00	8.702,00	15.272,08	0,22%
Servizi educativi	5.209.124,24	5.127.280,03	5.132.804,71	73,68%
Servizi sociali	1.141.000,00	1.206.000,00	1.224.707,54	17,58%
RIEPILOGO BILANCIO	6.860.124,24	6.941.982,03	6.966.450,04	100,00%

DINAMICA DELL'ENTRATA 2019 - ANALISI ENTRATE EXTRATRIBUTARIE PER CENTRO DI COSTO

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Rendiconto 2019
Sviluppo e promozione del territorio	30.000,00	34.000,00	33.945,50
Sicurezza	900.000,00	1.120.000,00	1.135.183,56
RIEPILOGO BILANCIO	930.000,00	1.154.000,00	1.169.129,06

- l'entrata realizzata per sanzioni al codice della strada ammonta a € 1.135.183,56;

DINAMICA DELL'ENTRATA 2019 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Entrate extratributarie - ENTRATE FINANZIARIE	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Rendiconto 2019
Tipologia 300: Interessi attivi	2.000,00	4.500,00	4.500,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	142.560,00	148.500,00	148.500,00
Totali	144.560,00	153.000,00	153.000,00

- gli interessi attivi sono € 4.500,00 e i dividendi percepiti sono € 148.500,00;

DINAMICA DELL'ENTRATA 2019 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE PER CENTRO DI COSTO

Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Rendiconto 2019
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - rimborsi personale comandato			
Servizi generali	34.780,00	35.641,00	35.641,00
Gestione del personale	25.225,00	25.974,35	25.974,35
Servizi finanziari	15.645,00	15.846,00	15.846,00
Gestione dell'entrata	32.690,00	-	-
Informatica	-	-	-
Anagrafe e statistica	-	-	-
Gestione del territorio	83.232,00	38.253,00	38.253,00
Sviluppo e promozione del territorio	-	-	-
Sicurezza	-	-	-
Politiche culturali (coordinamento) e giovani	-	-	-
Servizi educativi	3.176,00	3.178,00	3.178,00
Servizi sociali	10.655,00	10.336,00	10.336,00
Totali	205.403,00	129.228,35	129.228,35

- i rimborsi del personale comandato ammontano a € 129.228,35;

DINAMICA DELL'ENTRATA 2019 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE PER CENTRO DI COSTO

Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Rendiconto 2019
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - proventi diversi da enti del settore pubblico			
Servizi generali	8.000,00	8.758,17	4.699,04
Gestione del personale	-	27.031,34	27.231,34
Servizi sociali	8.100,00	8.100,00	8.100,00
Totali	16.100,00	43.889,51	40.030,38

- i proventi diversi da enti del settore pubblico ammontano a € 40.030,38;

DINAMICA DELL'ENTRATA 2019 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE PER CENTRO DI COSTO

Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Rendiconto 2019
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - recuperi vari			
Servizi generali	9.000,00	9.000,00	19.177,88
Servizi educativi (*)	150.000,00	150.000,00	-
Totali	159.000,00	159.000,00	19.177,88

(*) Entrate da rimborsi di IVA a credito 150.000,00 150.000,00 -

DINAMICA DELL'ENTRATA 2019 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE PER CENTRO DI COSTO

Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Rendiconto 2019
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - proventi da imprese e da soggetti privati			
Servizi generali	25.000,00	48.678,45	83.689,85
Gestione del personale	15.000,00	22.233,61	22.429,39
Servizi finanziari (*)	700.000,00	700.000,00	663.891,05
Gestione dell'entrata	3.000,00	3.000,00	24.637,74
Sviluppo e promozione del territorio	500,00	24.201,15	32.295,61
Sicurezza	15.000,00	16.000,00	15.791,00
Servizi educativi	3.000,00	3.856,90	3.831,30
Servizi sociali	-	2.200,00	2.200,00
Totali	761.500,00	820.170,11	848.765,94

(*) PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI - (IVA split payment)

700.000,00 700.000,00 663.891,05

- le altre entrate di diversa natura ammontano a € 848.765,94 di cui € 663.891,05 derivante dalla contabilizzazione delle fatture in IVA con il sistema dello "split payment" e "reverse charge", posta neutralizzata alla spesa;

Le entrate in conto capitale ammontano a € 393.212,91;

DINAMICA DELL'ENTRATA 2019 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Entrate in conto capitale	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Rendiconto 2019
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	535.528,31	439.866,73	393.212,91
Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	535.528,31	439.866,73	393.212,91

Trasferimenti dai comuni dell'Unione

Alfonsine	-	-	-
Bagnacavallo	127,35	-	-
Bagnara	5.317,00	6.500,00	6.500,00
Conselice	-	-	-
Cotignola	-	-	-
Fusignano	25.000,00	8.089,00	-
Lugo	16.172,09	-	-
Massa Lombarda	-	-	-
Sant'Agata	25.000,00	75.000,00	65.078,14
TOTALE ENTI	71.616,44	89.589,00	71.578,14

Trasferimenti dalla Regione

Sicurezza	22.500,00	20.000,00	14.785,32
Politiche culturali (coordinamento) e giovani	-	12.000,00	-
RIEPILOGO BILANCIO	22.500,00	32.000,00	14.785,32

Trasferimenti da Unione dei Comuni

Ambiente	313.991,87	318.277,73	306.849,45
RIEPILOGO BILANCIO	313.991,87	318.277,73	306.849,45

- i trasferimenti in conto capitale dai comuni sono di € 71.578,14;
- i trasferimenti dalla Regione sono di € 14.785,32;
- i trasferimenti da unione di comuni sono 306.849,45.

L'analisi della spesa corrente evidenzia le risultanze sotto riportate:

DINAMICA DELLA SPESA 2019 PER TITOLO

Titoli	Spesa	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Rendiconto 2019
1	Spese correnti	47.936.936,09	47.387.547,97	44.389.551,95
2	Spese in conto capitale	1.548.674,41	1.762.783,93	1.175.503,59
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	100.000,00	100.000,00
4	Rimborso di prestiti Chiusura anticipazioni ricevute da istituto	26.000,00	26.000,00	25.684,27
5	tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	7.366.392,00	9.205.392,00	7.075.965,95
	TOTALE SPESA	58.878.002,50	60.481.723,90	52.766.705,76

DINAMICA DELLA SPESA CORRENTE 2019 PER MISSIONE

Missioni	Spesa corrente	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Rendiconto 2019
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	14.444.709,11	13.262.929,24	11.733.513,29
3	Ordine pubblico e sicurezza	3.954.416,30	4.164.748,36	4.071.821,96
4	Istruzione e diritto allo studio	9.624.402,31	10.077.855,99	9.819.618,40
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	54.270,00	59.206,48	43.604,17
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	111.600,00	152.130,00	125.094,15
7	Turismo	218.151,00	211.729,30	208.979,53
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.097.188,86	2.095.116,52	1.956.141,13
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	934.712,28	941.655,25	852.221,12
10	Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-
11	Soccorso civile	53.900,00	60.400,00	44.283,77
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	15.309.532,34	15.085.741,34	14.792.064,05

DINAMICA DELLA SPESA CORRENTE 2019 PER MISSIONE

Missioni	Spesa corrente	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Rendiconto 2019
14	Sviluppo economico e competitività	680.054,32	726.095,00	643.914,30
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	58.000,00	94.463,43	94.463,43
20	Fondi e accantonamenti	390.999,57	450.477,06	-
50	Debito pubblico	5.000,00	5.000,00	3.832,65
Totale per missioni di parte corrente		47.936.936,09	47.387.547,97	44.389.551,95

DINAMICA DELLA SPESA CORRENTE 2019 PER MACROAGGREGATO

Macroaggregati	Spesa corrente	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Rendiconto 2019
1	Redditi da lavoro dipendente	13.267.989,02	13.017.005,58	12.159.164,70
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	846.633,24	843.233,33	773.120,08
3	Acquisto di beni e servizi	22.916.237,26	23.072.232,92	21.993.434,03
4	Trasferimenti correnti	9.613.491,00	9.086.334,70	8.785.938,42
7	Interessi passivi	5.000,00	5.500,00	3.832,65
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	176.586,00	178.245,00	172.325,22
10	Altre spese correnti	1.110.999,57	1.184.996,44	501.736,85
Totale spesa corrente per macroaggregati		47.936.936,09	47.387.547,97	44.389.551,95



Nella previsione assestata sono computati nel macroaggregato 10 € 241.000,00 a titolo di "Fondo rischi su crediti".

- la spesa rappresentata per "missioni" chiarisce dove sono collocate le variazioni (+/-) intervenute. Si evidenzia che nei "fondi accantonati" in sede di assestamento generale sono confluite le risorse rinvenibili dal risultato di amministrazione presunto a tale data, a supporto della gestione 2020;

DINAMICA DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE 2019 PER MACROAGGREGATI

Macroaggregati	Spesa in conto capitale	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Rendiconto 2019
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.241.824,96	1.455.934,48	868.654,14
3	Contributi agli investimenti	306.849,45	306.849,45	306.849,45
1	Acquisto titoli	-	-	-
2	TITOLO II° - Spese in conto capitale	1.548.674,41	1.762.783,93	1.175.503,59
3	TITOLO III° - Spese per incremento attività finanziarie	-	100.000,00	100.000,00

DINAMICA DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE 2019 PER MISSIONI

Missioni	Missioni parte investimenti	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Rendiconto 2019
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	124.500,00	226.343,58	203.199,67
3	Ordine pubblico e sicurezza	684.983,36	698.955,32	419.220,40
4	Istruzione e diritto allo studio	320.841,60	394.559,02	174.828,32
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	30.000,00	-	-
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.000,00	2.000,00	-
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	326.849,45	306.849,45	306.849,45
11	Soccorso civile	51.000,00	63.700,00	13.366,55
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8.500,00	48.315,31	35.977,95
14	Sviluppo economico e competitività	-	22.061,25	22.061,25
	Totale per missioni in conto capitale	1.548.674,41	1.762.783,93	1.175.503,59

DINAMICA DELLA SPESA 2019 - FPV

Titoli	Spesa	IMPEGNI 2019					Tot. UR + UV	Rendiconto 2019 (UE + UR)	Rendiconto 2019 (UF + UV)
		UE	UF	Tot. UE + UF	UR	UV			
1	Spese correnti	43.762.138,08	708.985,56	44.471.123,64	627.413,87	17.179,58	644.593,45	44.389.551,95	726.165,14
2	Spese in conto capitale	1.001.560,82	-	1.001.560,82	50.483,01	-	50.483,01	1.052.043,83	-
3	Spese per incremento attività finanziarie	100.000,00	-	100.000,00	-	-	-	100.000,00	-
4	Rimborso di prestiti Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	25.684,27	-	25.684,27	-	-	-	25.684,27	-
5	Spese per conto di terzi e partite di giro	7.075.965,95	-	7.075.965,95	-	-	-	7.075.965,95	-
7	TOTALE SPESA	51.965.349,12	708.985,56	52.674.334,68	677.896,88	17.179,58	695.076,46	52.643.246,00	726.165,14

Macroaggregati	Descrizione	IMPEGNI 2019					Tot. UR + UV	Rendiconto 2019 (UE + UR)	Rendiconto 2019 (UF + UV)
		UE	UF	Tot. UE + UF	UR	UV			
1	Redditi da lavoro dipendente	11.619.736,17	628.153,07	12.247.889,24	539.428,53	-	539.428,53	12.159.164,70	628.153,07
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	739.268,94	43.050,34	782.319,28	33.851,14	-	33.851,14	773.120,08	43.050,34
3	Acquisto di beni e servizi	21.939.299,83	37.782,15	21.977.081,98	54.134,20	17.179,58	71.313,78	21.993.434,03	54.961,73
4	Trasferimenti correnti	8.785.938,42	-	8.785.938,42	-	-	-	8.785.938,42	-
7	Interessi passivi	3.832,65	-	3.832,65	-	-	-	3.832,65	-
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	172.325,22	-	172.325,22	-	-	-	172.325,22	-
10	Altre spese correnti	501.736,85	-	501.736,85	-	-	-	501.736,85	-
	Totale spesa corrente per macroaggregati	43.762.138,08	708.985,56	44.471.123,64	627.413,87	17.179,58	644.593,45	44.389.551,95	726.165,14

Legenda

- 1) FPV parte corrente: Entrata- fondo pluriennale vincolato per il finanziamento di spese correnti (Spesa UR + UV);
- 2) FPV parte investimenti: Entrata - fondo pluriennale vincolato per il finanziamento di spese in conto capitale (Spesa UR + UV);
- 3) UE: Spesa finanziata nell'esercizio e impegnata nell'esercizio - crono programma
- 4) UF: Spesa finanziata nell'esercizio e impegnata negli esercizi successivi al presente esercizio - crono programma
- 5) UR: Spesa finanziata negli esercizi precedenti e impegnata nel presente esercizio - crono programma
- 6) UV: Spesa finanziata negli esercizi precedenti e impegnata negli esercizi successivi il presente esercizio - crono programma



B) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVO	2019	2018
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	877.211,56	1.027.800,67
Totale immobilizzazioni materiali	5.340.224,25	5.295.301,02
Totale immobilizzazioni finanziarie	206.830,92	206.805,76
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.424.266,73	6.529.907,45
Totale rimanenze	-	-
Totale crediti	6.696.445,14	8.079.673,67
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
Totale disponibilità liquide	8.828.097,88	10.909.034,50
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.524.543,02	18.988.708,17
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.948.809,75	25.518.615,62

PASSIVO	2019	2018
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.382.300,46	12.529.388,31
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	167.200,00	167.200,00
TOTALE T.F.R. (C)	-	-
TOTALE DEBITI (D)	7.767.485,90	9.342.000,71
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.631.823,39	3.480.026,59
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.948.809,75	25.518.615,61

- nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale (D. Lgs n. 118/2011) e sono riportate le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le altre variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione, risultanti da atti amministrativi;

- nel conto del patrimonio sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione. L'Unione detiene partecipazioni nelle seguenti società:

- Romagna Tech S.cons. p.A.;
- Lepida S.p.A.;
- Bassa Romagna Catering S.p.A.;



Esercizio 2019

Riferimenti	Valore nominale partecipazione al 01/01/2019	Valore nominale partecipazione al 31/12/2019	Valore patrimonio netto rettificato al 31/12/2019 (al netto dei dividendi distribuiti)	Totale capitale sociale al 31/12/2019	Quota partecipazione al 31/12/2019
Romagna Tech S.cons. p.A.	10.423,05	10.423,05	743.059,00	611.500,00	1,704505%
LEPIDA S.p.a.	1.000,00	1.000,00	72.706.765,00	69.881.000,00	0,001431%
BASSA ROMAGNA CATERING S.p.a.	38.733,75	38.733,75	1.420.168,00	774.675,00	5,000000%
	50.156,80	50.156,80			

	Valore conto patrimonio al 01/01/2019	Rettifiche (Rivalutazioni)	Acquisizioni	Valore al 31/12/2019
Romagna Tech S.cons. p.A.	12.646,03	-	-	12.646,03
LEPIDA S.p.a.	1.034,73	19,45	-	1.054,18
BASSA ROMAGNA CATERING S.p.a. (valore di acquisto) *	193.125,00	5,71	-	193.130,71
Totali	206.805,76	25,16	-	206.830,92

Il Comune di Lugo ha ceduto in usufrutto le proprie azioni di Bassa Romagna Catering all'Unione verso un canone annuale commisurato al 90% dei dividendi percepiti. Nel 2019 i dividendi percepiti sono 148.500,00, di cui relativi alle azioni proprie 37.500,00 e 111.000,00 relativi alle azioni acquisite in usufrutto dal comune di Lugo. L'unione riconosce a Lugo un ritorno di € 99.900,00 trattenendo quindi € 11.100,00 a titolo di canone di usufrutto.



Dividendi percepiti nel 2019

Riferimenti	Bassa Romagna Catering	Dividendo	Canone 10% usufrutto a Unione	Rimborsi a Lugo	% partecipazione	Utili distribuiti
Comune di Lugo	222	111.000,00	11.100,00	99.900,00	14,80%	111.000,00
Unione	75	37.500,00			5,00%	37.500,00
Totale	297,00	148.500,00	11.100,00	99.900,00	19,80%	127.710,00
Dividendo unitario		500,00		Totale utili distribuiti		750.000,00

C) RELATIVAMENTE AL CONTO ECONOMICO

- nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo i criteri di competenza economica (D.Lgs 118/2011);

- le voci del conto economico sono classificate secondo la loro natura.

	CONTO ECONOMICO	2019	2018
A	Componenti positivi della gestione	42.264.876,76	42.516.804,19
B	Componenti negativi della gestione	44.343.305,76	42.080.000,90
	Risultato della gestione	- 2.078.429,00	436.803,29
C	Proventi ed oneri finanziari	149.167,35	141.203,48
	Proventi finanziari	153.000,00	145.326,75
	Oneri finanziari	3.832,65	4.123,27
D	Rettifica di valore attività finanziarie	25,16	2.680,01
	Rivalutazioni	25,16	4,75
	Svalutazioni	-	2.684,76
	Risultato della gestione operativa	- 1.929.236,49	575.326,76
E	Proventi straordinari	1.220.250,46	445.739,47
E	Oneri straordinari	440.712,14	178.309,66
	Risultato prima delle imposte	- 1.149.698,17	842.756,57
	IRAP	762.389,68	780.836,04
	Risultato d'esercizio	- 1.912.087,85	61.920,53

D) RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

- si attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art. 231 del T.U.E.L. e dall'art. 11 del D. Lgs n. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti, ed in particolare:
- esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, patrimoniale ed economica;
- nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della Legge n. 241/90 relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

E) RELATIVAMENTE ALLA CONSISTENZA DEL PERSONALE

In attuazione del D. Lgs. n. 29/93 il "conto annuale" 2019 del personale e relativa spesa, previo esame del Revisore Unico, sarà trasmesso alla Ragioneria Provinciale entro il termine di legge (31/5/2019).

Relativamente ai vincoli di spesa di personale di cui all'art. 1 - comma 557 - della Legge n. 296/2006 come integrato dall'art. 3 - comma 120 della Legge n. 244/2007, nonché dell'art. 1 - comma 198 della Legge Finanziaria 2006, si da atto che per l'anno 2019, questo Ente ha rispettato i parametri di spesa.

F) ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE

L'Ente, a norma dell'art. 22 della legge 30.12.91, n. 412 e successive modificazioni, ha predisposto l'albo dei soggetti a cui sono stati erogati, nell'esercizio 2019, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

G) RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli artt. 226 e 233 del TUEL, così come modificati dalla Legge n. 189/2008, l'agente contabile ha reso il conto delle gestione il 28/01/2020 (30 gg. dalla chiusura dell'esercizio), allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 del D. Lgs n. 267/2000.

Riepilogo attestazioni

- a) conto del bilancio
- b) conto del patrimonio



- c) conto economico
- d) relazione illustrativa della Giunta
- e) consistenza del personale e relativa spesa
- f) albo beneficiari di provvidenze economiche
- g) agenti contabili

ANALISI FINALE E PROPOSTE

A) GESTIONE FINANZIARIA E ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Residui formati dalla gestione 2019

Con delibera della Giunta dell'Unione n. 11 del 30/01/2020 è stato approvato il preconsuntivo relativo all'esercizio 2019.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179, 182, 183, 89 e 190 del D. Lgs n. 267/2000.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2019 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2018 e successivamente rettificati a seguito del riaccertamento ordinario, come previsto dall'art. 228 del D. Lgs n. 267/2000 e dal D. Lgs n. 118/2011.

ANZIANITA' DEI RESIDUI ATTIVI

Tit.	Classificazione DPCM 28 dicembre 2011	Residui attivi al 31/12/2019 della gestione residui	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	3.516.278,53	-	-	12.920,00	15.982,61	32.010,26	149.469,23	3.305.896,43
3	Entrate extratributarie	2.997.038,50	-	-	-	19.332,06	190.933,50	247.770,38	2.539.002,56
4	Entrate in conto capitale	327.611,20	-	30.000,00	-	-	13.519,48	20.890,00	263.201,72
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	100.000,00	-	-	-	-	-	-	100.000,00
6	Accensione di prestiti	100.000,00	-	-	-	-	-	100.000,00	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Entrate per partite di giro	650.366,79	-	-	195,81	-	803,17	6.790,98	642.576,83
Totali		7.691.295,02	-	30.000,00	13.115,81	35.314,67	237.266,41	524.920,59	6.850.677,54



ANZIANITA' DEI RESIDUI PASSIVI

Titoli	Classificazione DPCM 28 dicembre 2011	Residui passivi al 31/12/2019	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1	Spese correnti	5.671.368,47	-	503,90	6.989,13	533,00	50.576,36	5.612.766,08
2	Spese in conto capitale	665.593,68	2.897,00	5.152,20	3.851,09	-	834,00	652.859,39
3	Spese per incremento attività finanziarie	100.000,00	-	-	-	-	-	100.000,00
4	Rimborso di prestiti	-	-	-	-	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	974.635,49	-	-	-	4.000,00	5.960,68	964.614,81
	TOTALE SPESA	7.411.597,64	2.897,00	5.656,10	10.840,22	4.533,00	57.371,04	7.330.240,28

Macroaggregati	Descrizione spesa corrente							
1	Redditi da lavoro dipendente	403.546,66	-	-	1.102,17	-	-	402.444,49
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	29.833,08	-	-	59,50	-	-	29.773,58
3	Acquisto di beni e servizi	3.884.625,54	-	-	5.250,00	-	48.320,16	3.831.055,38
4	Trasferimenti correnti	1.334.459,46	-	-	121,86	-	650,00	1.333.687,60
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.178,30	-	503,90	455,60	-	136,20	1.082,60
10	Altre spese correnti	16.725,43	-	-	-	533,00	1.470,00	14.722,43
	Totale spesa corrente per macroaggregati	5.671.368,47	-	503,90	6.989,13	533,00	50.576,36	5.612.766,08

Macroaggregati	Descrizione spesa investimenti							
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	358.744,23	2.897,00	5.152,20	3.851,09	-	834,00	346.009,94
3	Contributi agli investimenti	306.849,45	-	-	-	-	-	306.849,45
	Totale investimenti per macroaggregati	665.593,68	2.897,00	5.152,20	3.851,09	-	834,00	652.859,39

Analoga verifica ai sensi dell'art. 228 - comma 3 - del Decreto Legislativo n. 267/2000 è stata propedeutica e presupposta per l'approvazione da parte della Giunta dell'Unione della relazione illustrativa di cui all'art. 151 - comma 6 - del Decreto Legislativo n. 267/2000 (Delibera G.U. n. 28 del 27/2/2020). Totale residui attivi € 7.691.295,02 - Totale residui passivi € 7.411.597,64

Con l'operazione di riaccertamento dei residui, sono stati stralciati crediti per € 158.668,35 interamente coperti dal correlato FCDE, ridotto i FCDE per € 186.107,80 e determinato un surplus di accantonamenti a Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esigibilità di € 1.247,24 determinando un FCDE al 31/12/2019 di 593.798,74 confluito nell'avanzo di amministrazione.

FCDE - Educativi in essere	552.618,34
FCDE - Educativi per crediti stralciati	167.575,31
FCDE - Educativi in essere	385.043,03
FCDE - Sociale in essere	22.763,36
FCDE - Sociale per crediti stralciati	12.205,29
FCDE - Sociale in essere	10.558,07
FCDE - Altri crediti	17.169,80
FCDE - Altri crediti per crediti stralciati	6.327,20
FCDE - Altri crediti	10.842,60
TOTALE FCDE IN ESSERE	406.443,70
RIDUZIONE FCDE	186.107,80
FCDE - educativi 2019	177.836,53
FCDE - sociale 2019	9.518,51
FCDE - Altri crediti	-
FCDE ACCANTONATO NELL'ESERCIZIO 2019	187.355,04
Variazione FCDE	1.247,24
FCDE AL 31/12/2019	593.798,74

Il fondo rischi su crediti è stato costituito con riferimento ai corrispettivi non incassati relativi ai servizi educativi e sociali, nei termini sotto riportati, nel rispetto della normativa di riferimento. In relazione ai residui attivi 2018 e precedenti è costituito un fondo rischi in misura equivalente al credito in

essere e per le rette emesse nel 2019 è costituito un fondo rischi commisurato alla media degli insoluti relativa al periodo 2016 – 2018. Per i crediti acquisiti dalla società "Romagnola Promotion S.r.l." in occasione del suo scioglimento nel 2017 è stata accantonata a FCDE nel 2017 un importo corrispondente alla loro consistenza:

	93	162	163	167	168	169	182	192	196	TOTALE
RIFERIMENTI	Amministrativo SUAP	Asili nido	Scuole materne	Trasporti scolastici	Refezione scolastica	Centri ricreativi estivi	Altri servizi per l'infanzia	Anziani e disabili	Assistenza domiciliare	
RETTE EMESSE 2016 - 2018										
Entrate 2016		1.265.234,36	192.081,02	162.692,53	3.253.765,99	77.774,44	124.917,20	211.454,62	876.482,30	6.164.402,46
Entrate 2017		1.231.115,44	183.465,98	166.240,92	3.277.536,55	80.751,18	133.470,99	199.855,66	895.098,84	6.167.535,56
Entrate 2018		1.273.249,42	184.084,23	162.266,03	3.287.051,84	89.708,94	135.878,38	167.000,00	1.007.850,67	6.307.089,51
TOTALE	-	3.769.599,22	559.631,23	491.199,48	9.818.354,38	248.234,56	394.266,57	578.310,28	2.779.431,81	18.639.027,53

	93	162	163	167	168	169	182	192	196	TOTALE
RIFERIMENTI	Amministrativo SUAP	Asili nido	Scuole materne	Trasporti scolastici	Refezione scolastica	Centri ricreativi estivi	Altri servizi per l'infanzia	Anziani e disabili	Assistenza domiciliare	
CREDITI IN ESSERE										
CREDITI 2016		17.263,71	3.705,16	7.424,83	120.401,16	1.481,90	3.427,25	3.360,00	3.064,72	160.128,73
CREDITI 2017	10.842,60	18.721,45	-	5.858,80	138.829,39	1.337,24	5.047,64	1.001,82	9.294,56	180.090,90
CREDITI 2018		22.555,55	4.760,65	8.858,03	158.502,54	2.615,21	5.987,53	2.837,12	7.643,82	213.760,45
TOTALE	10.842,60	58.540,71	8.465,81	22.141,66	417.733,09	5.434,35	14.462,42	7.198,94	20.003,10	553.980,08

	93	162	163	167	168	169	182	192	196	TOTALE
RIFERIMENTI	Amministrativo SUAP	Asili nido	Scuole materne	Trasporti scolastici	Refezione scolastica	Centri ricreativi estivi	Altri servizi per l'infanzia	Anziani e disabili	Assistenza domiciliare	
% INSOLUTI										
Entrate 2016		1,36%	1,93%	4,56%	3,70%	1,91%	2,74%	1,59%	0,35%	2,60%
Entrate 2017		1,52%	0,00%	3,52%	4,24%	1,66%	3,78%	0,50%	1,04%	2,92%
Entrate 2018		1,77%	2,59%	5,46%	4,82%	2,92%	4,41%	1,70%	0,76%	3,39%
TOTALE	-	1,55%	1,51%	4,51%	4,25%	2,19%	3,67%	1,24%	0,72%	2,97%

Nel 2016 entra in ammortamento (1/1/2016 - 31/12/2030) un mutuo di € 235.000,00 contratto per il finanziamento di interventi di edilizia scolastica nel Comune di Bagnara di Romagna; nel 2016 l'Unione ha assunto un mutuo di € 175.000,00 per il finanziamento di interventi di edilizia scolastica nel Comune di Bagnara di Romagna, con ammortamento 1/1/2018 - 31/12/2032; nel 2018 l'Unione ha assunto un mutuo di € 100.000,00 per il finanziamento di interventi di edilizia scolastica nel Comune di Bagnara di Romagna, con ammortamento 1/1/2020 - 31/12/2034.

Gli oneri finanziari sostenuti nel 2019 sono € 29.516,92 di cui interessi € 3.832,65 e quota capitale € 25.684,27.

DINAMICA INDEBITAMENTO

Limite di indebitamento	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Entrata corrente (Tit. I + II + III)	41.649.613,67	41.688.787,39	43.398.959,76	43.174.443,83
Interessi passivi	2.859,87	2.387,14	4.123,27	3.832,65
Incidenza %	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%
Parametro determinato ai sensi dell'articolo 204 del TUEL (10%)				0,01%

Riferimenti	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Debito residuo al 31/12 es. precedente	235.000,00	395.810,62	381.422,75	456.064,60
Mutui assunti nell'esercizio	175.000,00	-	100.000,00	-
Quota capitale ammortamento mutui	14.189,38	14.387,87	25.358,15	25.684,27
Debito residuo al 31/12	395.810,62	381.422,75	456.064,60	430.380,33
Interessi passivi	2.859,87	2.387,14	4.123,27	3.832,65
Quota capitale ammortamento mutui	14.387,87	14.387,87	25.358,15	25.684,27
Totale oneri finanziari	17.247,74	16.775,01	29.481,42	29.516,92

Valori

Debito residuo al 31/12/2019 430.380,33

Scadenza rate

Es. 2020 32.500,00
 Es. 2021 33.000,00
 Es. 2022 33.500,00
 Es. 2023 34.200,00
 Es. 2024 34.900,00

Debito con scadenza 2020/2024 168.100,00

Debito con scadenza oltre 2024 262.280,33

L'indebitamento al 31/12/2019 è di € 430.380,33.

- **Avanzo di cassa:**

L'avanzo di cassa al termine dell'esercizio è risultato di € 8.516.670,75.

Scostamento fra previsione iniziale, definitiva e conto consuntivo:

Dalla comparazione tra previsione iniziale, definitiva e conto consuntivo risultano scostamenti significativi, che se pur in parte motivati dalla necessità di definire le quote dei comuni di fatto entro settembre, in quanto la contribuzione è corrisposta in via anticipata trimestrale, è opportuno che siano ricondotti a scostamenti più modesti per non alterare/condizionare le informazioni.

Si prende atto che analogha osservazione è già stata fatta dalla Giunta 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 importo importante che se anche prontamente reinvestito nel 2020 attraverso l'approvazione del preconsuntivo e la sua iscrizione in tale esercizio corre il rischio di condizionare analisi e valutazioni."

GESTIONE DEL PATRIMONIO E CONTO PATRIMONIALE

L'Ente ha provveduto ad una prima formazione degli inventari al 01/01/2008 ed alla definizione dello stato patrimoniale.

Si da atto che con determina n. 1478 del 13/12/2013 è stato affidato l'incarico per l'aggiornamento degli inventari + riscontro alla Ditta "GIES" di San Marino che ha prodotto il relativo referto sulla base del quale è stato redatto lo "Stato Patrimoniale al 31/12/2014 e 2015". (nuovo ordinamento contabile).



RISULTATO DI GESTIONE

Per quanto riguarda la verifica e la provenienza del risultato di gestione del 2019, al rendiconto è allegata la dimostrazione analitica che tiene conto, sulla base delle risultanze contabili, della destinazione dell'avanzo di amministrazione suddiviso per "vincoli già adottati" e di quella "parte ancora disponibile" (art. 187 Decreto Legislativo n. 267/2000):

Rif.	AVANZO AMMINISTRAZIONE al 31/12/2019	Avanzo 2018 non utilizzato	Avanzo gestione 2019	Risultato di amministrazione al 31/12/2019
B1	Accantonamento fondo rischi educativi	552.618,34	10.261,22	562.879,56
B1	Accantonamenti fondo rischi sociale	22.763,36	-	20.076,58
B1	FCDE - Romagna Promotion	17.169,80	-	10.842,60
B2	Accantonamenti Outlet	167.200,00	-	167.200,00
C2	Vincolato alla distribuzione agli enti	3.058.108,60	1.757.430,51	4.815.539,11
C3	Accantonamento sociali	770.000,00	-	770.000,00
C3	Politiche giovanili	20.890,00	-	20.890,00
C3	Canile	100.000,00	100.000,00	200.000,00
C3	Altri vincoli		918.738,36	918.738,36
Disponibile	Avanzo senza vincoli	584.036,78	-	584.036,78
	TOTALE	5.292.786,88	2.777.416,11	8.070.202,99

TUTTO CIO' PREMesso

Il Revisore Unico

ATTESTA

la conformità dei dati rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2019;



INVITA

l'Amministrazione dell'Unione al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione e alla documentazione accompagnatoria.

Lugo, 05/03/2020

Il Revisore Unico

Rag. Vittoria Beneforti

