

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA

Il Revisore Unico

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2018.

L'anno 2019 il giorno 5 del mese di Marzo alle ore 8.30 presso il proprio studio in Modena Via Borelli 64 dopo essersi recato presso la sede del Servizio Finanziario dell'Unione a Lugo in via Matteotti n. 52 in data 15 Febbraio 2019 e dopo aver ricevuto in data 27 Febbraio 2019 tutta la documentazione necessaria al fine di esprimere il presente parere, il Revisore Unico, Beneforti Rag. Vittorio, nominato con atto C.U. n. 44 del 28/06/2017, con l'ausilio telefonico del Responsabile dei Servizi Finanziari Garelli Dott. Daniele si esprime come segue :

IL REVISORE UNICO

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 15/02/2019 e successivamente fino alla data odierna ha esaminato il rendiconto per l'esercizio 2018, presentato dalla Giunta dell'Unione e approvato con proprio atto n. 28 del 21/02/2019 (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 2018 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.
La riunione ha termine alle ore 15,30 previa stesura, lettura, conferma e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore Unico

Rag. Vittorio Beneforti



RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2018

Il Revisore Unico

Preso in esame

Il rendiconto per l'esercizio 2018, presentato dalla Giunta dell'Unione e approvato con proprio atto n. 28 in data 21/02/2019 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 2018 (da presentarsi entro il 30/04/2019) e di dichiarazione dei sostituti di imposta 2018;
- 12) Che al conto sono allegati 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	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	TOTALE 2017	Scostamenti
Fondo di cassa al 1° gennaio			5.797.639,43	4.997.494,63	800.144,80
RISCOSSIONI	10.257.930,16	42.730.993,67	52.988.923,83	46.869.284,80	6.119.639,03
PAGAMENTI	6.566.907,42	41.903.216,78	48.470.124,20	46.069.140,00	2.400.984,20
SALDO DI CASSA al 31 dicembre			10.316.439,06	5.797.639,43	4.518.799,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-	-	-
FONDO DI CASSA AL 31 dicembre			10.316.439,06	5.797.639,43	4.518.799,63
REDIDUI ATTIVI	1.156.205,09	7.858.271,41	9.014.476,50	12.347.135,75	- 3.332.659,25
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze					
RESIDUI PASSIVI	122.205,17	8.763.730,94	8.885.936,11	6.913.717,31	1.972.218,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			661.086,52	593.111,62	67.974,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			432.709,98	353.343,04	79.366,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			9.351.182,95	10.284.603,21	- 933.420,26

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione	TOTALE	TOTALE 2017	Scostamenti
Accertamenti di competenza	50.589.265,08	47.451.773,48	3.137.491,60
Impegni di competenza	50.666.947,72	46.349.594,41	4.317.353,31
SALDO (A)	- 77.682,64	1.102.179,07	- 1.179.861,71
Quota di FPV iscritta in entrata al 1/01	946.454,66	961.546,29	- 15.091,63
Impegni confluiti in FPV	1.093.796,50	946.454,66	147.341,84
SALDO (B)	- 147.341,84	15.091,63	- 162.433,47
SALDO DELLA GESTIONE COMPETENZA (C = A + B)	- 225.024,48	1.117.270,70	- 1.342.295,18
Saldo della gestione competenza (C)	- 225.024,48	1.117.270,70	- 1.342.295,18
Avanzo amministrazione applicato (D)	3.049.735,75	2.407.870,38	641.865,37
Saldo della gestione competenza (E = C + D)	2.824.711,27	3.525.141,08	- 700.429,81
Saldo gestione residui (F)	- 708.395,78	162.491,50	- 870.887,28
Avanzo 2017 non utilizzato (G)	7.234.867,46	6.596.970,63	637.896,83
AVANZO AMMINISTRAZIONE (E + F + G)	9.351.182,95	10.284.603,21	- 933.420,26

Reversali emesse n. 8570
Mandati emessi n. 13968

La costruzione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2018

Spesa	a	b	x	y	c = (a) - (b) - (x) - (y)	d	e	f	g = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	593.111,62	548.722,39	2.959,50	-	41.429,73	619.656,79	-	-	661.086,52
TITOLO II	353.343,04	319.491,65	-	-	33.851,39	398.858,59	-	-	432.709,98
Totale	946.454,66	868.214,04	2.959,50	-	75.281,12	1.018.515,38	-	-	1.093.796,50

Legenda

- A** Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
- B** Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato
- X** Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. Economie di impegno)
- Y** Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. Economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018
- c = (a) - (b) - (x) - (y)** Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2018 e successivi
- D** Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato
- E** Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato
- F** Spese impegnate nell'esercizio 2018 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 2018

- il fondo di cassa al 31/12/2018 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria di € 10.316.439,06

Dinamica degli in cassi e dei pagamenti - fondo di cassa	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	TOTALE 2017	Scostamenti
Fondo di cassa al 1° gennaio			5.797.639,43	4.997.494,63	800.144,80
RISCOSSIONI	10.257.930,16	42.730.993,67	52.988.923,83	46.869.284,80	6.119.639,03
PAGAMENTI	6.566.907,42	41.903.216,78	48.470.124,20	46.069.140,00	2.400.984,20
SALDO DI CASSA al 31 dicembre			10.316.439,06	5.797.639,43	4.518.799,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-	-	-
FONDO DI CASSA AL 31 dicembre			10.316.439,06	5.797.639,43	4.518.799,63

[Handwritten signature]

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

Correlazione fonti e impieghi - equilibri di bilancio	Gestione competenza	Gestione residui	Gestione FPV	TOTALE gestione 2018	Avanzo 2017 non utilizzato	Totale avanzo di amministrazione 2018
Gestione corrente						
Disponibilità corrente	45.352.527,73	-	930.280,53	593.111,62		
Fabbisogno corrente	42.834.340,36	-	202.392,87	590.152,12		
Saldo corrente	2.518.187,37	-	727.887,66	1.793.259,21	7.234.867,46	9.028.126,67
Gestione in conto capitale						
Disponibilità in conto capitale	1.520.694,36	-	1.662,31	353.343,04		
Fabbisogno in conto capitale	1.217.129,96	-	14.777,08	353.343,04		
Saldo in conto capitale	303.564,40	13.114,77	-	316.679,17		316.679,17
Gestione attività finanziarie - entrata	-	-	-	-		
Gestione attività finanziarie - spesa	-	-	-	-		
Saldo attività finanziarie	-	-	-	-		-
Gestione anticipazione di tesoreria - entrata	-	-	-	-		
Gestione anticipazione di tesoreria - spesa	-	-	-	-		
Saldo gestione anticipazione di tesoreria	-	-	-	-		-
Spese per conto terzi e partite di giro - entrata	6.765.778,74	-	1.057,66	-		
Spese per conto terzi e partite di giro - spesa	6.765.778,74	-	7.434,77	-		
Saldo spese per conto terzi e partite di giro	-	6.377,11	-	6.377,11		6.377,11
Totale				2.116.315,49	7.234.867,46	9.351.182,95

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

DINAMICA DELL'ENTRATA 2018 PER TITOLI

Titoli	Descrizione	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Rendiconto 2018
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	34.197.070,13	35.214.596,16	34.301.344,56
3	Entrate extratributarie	8.845.146,24	9.198.896,33	9.097.615,20
4	Entrate in conto capitale	110.000,00	627.881,87	324.526,58
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione di prestiti	-	100.000,00	100.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-
9	Entrate per partite di giro	9.077.500,00	10.130.930,19	6.765.778,74
	Totali	54.229.716,37	57.272.304,55	50.589.265,08
	FPV - corrente	541.914,01	593.111,62	593.111,62
	FPV - Investimenti	-	353.343,04	353.343,04
	Avanzo - corrente	4.170.260,18	2.443.242,46	2.443.242,46
	Avanzo - investimenti	321.852,76	606.493,29	606.493,29
	Totale avanzo + FPV	5.034.026,95	3.996.190,41	3.996.190,41
	TOTALE ENTRATA	59.263.743,32	61.268.494,96	54.585.455,49
	Risorse correnti destinate al finanziamento di spese in conto capitale	364.500,00	489.674,49	489.674,49

[Handwritten signature]

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

DINAMICA DELLA SPESA 2018 PER TITOLI

Titoli	Spesa	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Rendiconto 2018
1) Spese correnti		47.364.595,56	46.934.813,93	42.738.047,81
2) Spese in conto capitale		796.352,76	2.177.392,69	1.137.763,02
Spese per incremento attività				
3) finanziarie		-	-	-
4) Rimborso di prestiti		25.295,00	25.358,15	25.358,15
Chiusura anticipazioni ricevute da				
5) istituto tesoriere/cassiere		2.000.000,00	2.000.000,00	-
Spese per conto di terzi e partite di				
7) giro		9.077.500,00	10.130.930,19	6.765.778,74
TOTALE SPESA		59.263.743,32	61.268.494,96	50.666.947,72

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

- 1) delibera di Giunta Unione n. 24 del 01/03/2018, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di approvazione delle variazioni alle dotazioni di cassa del Bilancio 2018 (Art. 175 comma 5 bis - Lettera d del D. Lgs n. 267/2000);
- 2) delibera di Giunta Unione n. 33 in data 15/03/2018, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (Gestione 2017) e della variazione del Bilancio 2018/2020 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);
- 3) delibera di Giunta Unione n. 34 del 15/03/2018, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di approvazione delle variazioni alle dotazioni di cassa del Bilancio 2018 (Art. 175 - comma 5 bis - Lettera d del D. Lgs n. 267/2000);
- 4) delibera di Giunta Unione n. 36 in data 15/03/2018, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di approvazione delle variazioni al Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2018/2020 per costituzione in giudizio in ricorso;
- 5) delibera di Consiglio Unione n. 10 del 28/3/2018, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di approvazione delle variazioni al Bilancio di previsione 2018/2020 (Art. 42 - comma 2 - lettera b e art. 175 - comma 2 - del D. Lgs n. 267/2000);
- 6) delibera di Giunta Unione n. 51 in data 5/4/2018, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di approvazione delle variazioni al Piano Esecutivo di Gestione P.E.G. 2018/2020 a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con delibera di C.U. n. 10 del 28/3/2018;

- 7) delibera di Consiglio Unione n. 19 in data 18/4/2018, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di approvazione delle variazioni al Bilancio di previsione 2018/2020 (Art. 42 - comma 2 - lettera b e art. 175 - comma 2 - del D. Lgs n. 267/2000);
- 8) delibera di Giunta Unione n. 58 in data 19/4/2018, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di approvazione delle variazioni al Piano Esecutivo di Gestione P.E.G. 2018/2020 a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con delibera di C.U. n. 19 del 18/4/2018;
- 9) delibera di Giunta Unione n. 91 del 01/06/2018, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di aggiornamento degli stanziamenti di spesa relativi 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;
- 10) delibera di Consiglio Unione n. 32 del 25/7/2018, 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 2018/2020 (Art. 193 del D. Lgs 18/8/2000 n. 267);
- 11) delibera di Giunta Unione n. 117 del 26/7/2018, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di approvazione delle variazioni al Piano Esecutivo di Gestione P.E.G. 2018/2020 e alle dotazioni di cassa a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con delibera di C.U. n. 32 del 25/7/2018;
- delibera di Giunta Unione n. 124 del 09/08/2018, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di aggiornamento degli stanziamenti di spesa relativi 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 2018/2020;
- 12) delibera di Giunta Unione n. 131 del 30/8/2018, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di aggiornamento di alcuni 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 2018/2020;
- 13) delibera di Consiglio Unione n. 40 del 26/9/2018, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di approvazione delle variazioni al Bilancio di previsione 2018/2020 (Art. 42 - comma 2 - lettera b e art. 175 - comma 2 - del D. Lgs n. 267/2000);
- 14) delibera di Giunta Unione n. 146 del 27/9/2018, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di approvazione delle variazioni al Piano Esecutivo di Gestione P.E.G. 2018/2020 e alle dotazioni di cassa a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con delibera di C.U. n. 40 del 26/9/2018;
- 15) delibera di Giunta Unione n. 148 del 27/9/2018, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di aumento di uno stanziamento di spesa relativo al servizio educativo (Unità Territoriale di Fusignano), 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 2018/2020;
- 16) delibera di Giunta Unione n. 178 del 09/11/2018, esecutiva ai sensi di legge, di approvazione della verifica di bilancio di previsione 2018/2020 (Art. 175 - commi 1 - 4 e 5bis e art. 42 - comma 4 - del D. Lgs n. 267/2000) e correlate variazioni al Bilancio, propedeutica alla approvazione del preconsuntivo relativo all'esercizio 2018, ratificata con delibera di Consiglio Unione n. 46 del 21/11/2018;
- 17) delibera di Giunta n. 179 del 09/11/2018, esecutiva ai sensi di legge, di approvazione della modifica alle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2018/2020 (Art. 175 - comma 5bis D. Lgs n. 267/2000) a seguito delle variazioni di bilancio approvate;
- 18) delibera di Giunta Unione n. 190 del 22/11/2018, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di aggiornamento stanziamenti di spesa finalizzati alla gestione al 31/12/2018 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 2018/2020, comunicata al Consiglio dell'Unione in data 19/12/2018 (delibera n° 53);

19) delibera di Giunta Unione n. 207 del 13/12/2018, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di aggiornamento di stanziamenti di spesa finalizzati alla gestione al 31/12/2018 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 2018/2020;

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 € 34.301.344,56;

DINAMICA DELL'ENTRATA 2018 - TRASFERIMENTI CORRENTI

TITOLO 2	Trasferimenti correnti	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Rendiconto 2018	%
20101	Tipologia 101: Da Amministrazioni pubbliche	8.301.506,21	9.019.172,75	8.197.902,65	23,90%
20101	Tipologia 101: Da Comuni Unione	25.685.802,92	25.968.942,41	25.919.347,93	75,56%
20103	Tipologia 103: Da imprese	20.100,00	35.840,00	12.200,00	0,04%
20105	Tipologia 105: Da Unione Europea	189.661,00	190.641,00	171.893,98	0,50%
20000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	34.197.070,13	35.214.596,16	34.301.344,56	100,00%
	Alfonsine	2.922.985,68	2.898.901,64	2.893.409,64	11,16%
	Bagnacavallo	3.992.861,34	4.092.031,03	4.082.339,03	15,75%
	Bagnara di Rom.	678.083,20	676.717,58	674.670,58	2,60%
	Conselice	2.355.372,44	2.402.796,96	2.396.601,96	9,25%
	Cotignola	1.862.588,70	1.905.996,86	1.908.610,01	7,36%
	Fusignano	1.935.719,80	2.014.802,77	2.009.207,77	7,75%
	Lugo	8.305.885,73	8.266.023,70	8.245.038,70	31,81%
	Massa Lombarda	2.830.393,63	2.884.999,77	2.885.044,14	11,13%
	Sant'Agata S.S.	801.912,40	826.672,10	824.426,10	3,18%
	Totali	25.685.802,92	25.968.942,41	25.919.347,93	100,00%
	% sulle entrate correnti	59,68%	58,47%	59,72%	
	% sulla spesa corrente	54,23%	55,33%	60,65%	

I trasferimenti da soggetti pubblici sono pari a € 34.117.250,58 (99,46%) del totale:

- Tra i trasferimenti dalla Regione sono accertati i contributi alle Unioni per € 817.062,98 di cui fondi ordinari per € 322.189,80 e statali regionalizzati per € 494.873,18;
- Tra le entrate da altri enti sono accertati i trasferimenti dei comuni dell'Unione all'Unione stessa a copertura dei servizi erogati per € 25.919.347,93 (75,70 %) i trasferimenti dell'AUSL in ambito sociale per € 3.688.588,25.

DINAMICA DELL'ENTRATA 2018 - ANALISI TRASFERIMENTI CORRENTI					
Trasferimenti correnti	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Rendiconto 2018	%	Comuni Unione
ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLLO STATO	904.837,58	1.594.465,39	1.493.596,66	4,36%	
ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE	2.327.756,19	2.993.748,93	2.370.185,31	6,92%	
TRASFERIMENTI CORRENTI DAL UNIONE EUROPEA	189.661,00	190.641,00	171.893,98	0,50%	
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROVINCIA	56.639,83	126.180,37	126.180,37	0,37%	
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALFONSINE	2.922.985,68	2.898.901,64	2.893.409,64	8,45%	2.893.409,64
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNACAVALLLO	3.992.861,34	4.092.031,03	4.082.339,03	11,92%	4.082.339,03
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNARA	678.083,20	676.717,58	674.670,58	1,97%	674.670,58
TRASFERIMENTI CORRENTI DA CONSELICE	2.355.372,44	2.402.796,96	2.396.601,96	7,00%	2.396.601,96
TRASFERIMENTI CORRENTI DA COTIGNOLA	1.862.588,70	1.905.996,86	1.908.610,01	5,57%	1.908.610,01
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FUSIGNANO	1.935.719,80	2.014.802,77	2.009.207,77	5,87%	2.009.207,77
TRASFERIMENTI CORRENTI DA LUGO	8.305.885,73	8.266.023,70	8.245.038,70	24,08%	8.245.038,70
TRASFERIMENTI CORRENTI DA MASSA	2.830.393,63	2.884.999,77	2.885.044,14	8,43%	2.885.044,14
TRASFERIMENTI CORRENTI DA SANT'AGATA	801.912,40	826.672,10	824.426,10	2,41%	824.426,10
TRASFERIMENTI CORRENTI DA RUSSI	122.009,66	122.009,66	115.000,00	0,34%	
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI COMUNI	240.750,00	276.950,00	286.452,37	0,84%	
TRASFERIMENTI CORRENTI DA AZIENDE SANITARIE	4.490.289,99	3.675.425,44	3.688.588,25	10,77%	
TRASFERIMENTI CORRENTI DA CAMERA DI COMMERCIO	-	20.000,00	-	0,00%	
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	109.222,96	160.392,96	67.899,69	0,20%	
Totale trasferimenti correnti	34.126.970,13	35.128.756,16	34.239.144,56	100,00%	25.919.347,93
Incidenza %					75,70%

nei trasferimenti dalle imprese sono contabilizzate le sponsorizzazioni ricevute nell'esercizio.
Le entrate extratributarie allocate al titolo 3° sono pari a € 9.097.615,20:

DINAMICA DELL'ENTRATA 2018 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

TITOLO 3	Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Rendiconto 2018
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.590.914,24	6.826.162,61	6.925.547,29
30200	Tipologia 200: Attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	925.000,00	925.000,00	913.655,71
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	2.000,00	2.000,00	2.766,75
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	132.660,00	142.560,00	142.560,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.194.572,00	1.303.173,72	1.113.085,45
30000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.845.146,24	9.198.896,33	9.097.615,20

- I proventi dei servizi ammontano a € 6.925.547,29 di cui € 5.164.963,08 dai servizi educativi e € 1.174.850,67 dai servizi sociali;

DINAMICA DELL'ENTRATA 2018 - ANALISI ENTRATE EXTRATRIBUTARIE PER CENTRO DI COSTO

Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Rendiconto 2018	%
Servizi generali	8.000,00	22.014,64	13.817,64	0,20%
Gestione del territorio	440.000,00	466.177,01	544.211,92	7,86%
Sviluppo e promozione del territorio	2.500,00	9.901,00	22.300,00	0,32%
Sicurezza	5.000,00	5.000,00	5.403,98	0,08%
Servizi educativi	5.022.914,24	5.167.369,96	5.164.963,08	74,58%
Servizi sociali	1.112.500,00	1.155.700,00	1.174.850,67	16,96%
RIEPILOGO BILANCIO	6.590.914,24	6.826.162,61	6.925.547,29	100,00%

DINAMICA DELL'ENTRATA 2018 - ANALISI ENTRATE EXTRATRIBUTARIE PER CENTRO DI COSTO

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Rendiconto 2018
Sviluppo e promozione del territorio	25.000,00	25.000,00	19.066,90
Sicurezza	900.000,00	900.000,00	894.588,81
Servizi educativi	-	-	-
RIEPILOGO BILANCIO	925.000,00	925.000,00	913.655,71

- L'entrata realizzata per sanzioni al codice della strada ammonta a € 894.588,81;

DINAMICA DELL'ENTRATA 2018 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

TITOLO 3	Entrate extratributarie - ENTRATE FINANZIARIE	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Rendiconto 2018
Tipologia 300: Interessi attivi		2.000,00	2.000,00	2.766,75
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale		132.660,00	142.560,00	142.560,00
Totali		134.660,00	144.560,00	145.326,75

- Gli interessi attivi sono € 2.766,75 e i dividendi percepiti sono € 142.560,00;

DINAMICA DELL'ENTRATA 2018 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE PER CENTRO DI COSTO

TITOLO 3	Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Rendiconto 2018
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - rimborsi personale comandato			
	Servizi generali	12.110,00	12.110,00	34.730,00
	Gestione del personale	-	-	8.654,79
	Servizi finanziari	29.038,00	32.597,00	17.951,00
	Gestione dell'entrata	29.234,00	30.384,00	32.358,00
	Gestione del territorio	127.161,00	160.530,00	167.355,00
	Sviluppo e promozione del territorio	33.177,00	33.177,00	-
	Servizi educativi	3.037,00	3.142,00	3.145,00
	Servizi sociali	10.255,00	10.601,00	10.572,00
	Totali	244.012,00	282.541,00	274.765,79

- I rimborsi del personale comandato ammontano a € 274.765,79;

DINAMICA DELL'ENTRATA 2018 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE PER "CENTRO DI COSTO"

TITOLO 3	Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Rendiconto 2018
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - proventi diversi da enti del settore pubblico			
	Servizi generali	7.000,00	13.000,00	9.553,92
	Gestione del personale	30.000,00	32.241,14	32.741,14
	Gestione del territorio	8.060,00	8.060,00	1.250,00
	Servizi sociali	-	8.100,00	8.100,00
	Totali	45.060,00	61.401,14	51.645,06

- I proventi diversi da enti del settore pubblico ammontano a € 51.645,06;

DINAMICA DELL'ENTRATA 2018 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE PER "CENTRO DI COSTO"

TITOLO 3	Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Rendiconto 2018
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - recuperi vari			
	Servizi generali	-	4.362,06	13.292,06
	Servizi educativi (*)	150.000,00	160.636,58	-
	Totali	150.000,00	164.998,64	13.292,06
	(*) Entrate da rimborsi di IVA a credito	150.000,00	160.636,58	-

DINAMICA DELL'ENTRATA 2018 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE PER "CENTRO DI COSTO"

TITOLO 3	Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Rendiconto 2018
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - proventi da imprese e da soggetti privati			
	Servizi generali	37.000,00	43.729,56	66.195,85
	Gestione del personale	-	15.000,00	16.774,33
	Servizi finanziari (*)	700.000,00	700.000,00	658.156,50
	Gestione dell'entrata	3.000,00	3.000,00	-
	Sviluppo e promozione del territorio	500,00	10.553,23	10.601,72
	Sicurezza	15.000,00	15.000,00	14.926,00
	Servizi educativi	-	6.450,15	6.007,67
	Servizi sociali	-	500,00	720,47
	Totali	755.500,00	794.232,94	773.382,54
	(*) PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI - (IVA split payment)			
		700.000,00	700.000,00	658.156,50

- le altre entrate di diversa natura ammontano a € 773.382,54 di cui € 658.156,50 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 € 324.526,58;

DINAMICA DELL'ENTRATA 2018 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO 4	Entrate in conto capitale	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Rendiconto 2018	%
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	110.000,00	627.881,87	324.526,58	100,00%
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	0,00%
40000	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	110.000,00	627.881,87	324.526,58	100,00%

Trasferimenti dai comuni dell'Unione

Bagnacavallo	-	3.000,00	3.000,00	0,92%
Bagnara di Rom.	-	-	200.000,00	61,63%
Conselice	75.000,00	-	-	0,00%
Colignola	35.000,00	-	-	0,00%
Sant'Agata S.S.	-	-	90.636,58	27,93%
TOTALE ENTI	110.000,00	3.000,00	293.636,58	90,48%

Trasferimenti dalla Regione

Sicurezza	-	10.000,00	10.000,00	3,08%
Politiche culturali (coordinamento) e giovani	-	20.890,00	20.890,00	6,44%
RIEPILOGO BILANCIO	-	30.890,00	30.890,00	9,52%

Trasferimenti in conto capitale dai Comuni dell'Unione

Sicurezza	110.000,00	3.000,00	3.000,00	0,92%
RIEPILOGO BILANCIO	110.000,00	3.000,00	293.636,58	90,48%

Trasferimenti da altri soggetti e alienazione di beni

Gestione del territorio (STATO)	-	313.991,87	-	0,00%
Servizi educativi (STATO)	-	280.000,00	-	0,00%
RIEPILOGO BILANCIO	-	593.991,87	-	0,00%

- i trasferimenti in conto capitale dai comuni sono di € 293.636,58;
- i trasferimenti dalla Regione sono di € 30.890,00;

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

DINAMICA DELLA SPESA 2018 PER TITOLI

Titoli	Spesa	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Rendiconto 2018
1 Spese correnti		47.364.595,56	46.934.813,93	42.738.047,81
2 Spese in conto capitale		796.352,76	2.177.392,69	1.137.763,02
3 Spese per incremento attività finanziarie		-	-	-
4 Rimborsio di prestiti		25.295,00	25.358,15	25.358,15
5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		2.000.000,00	2.000.000,00	-
7 Spese per conto di terzi e partite di giro		9.077.500,00	10.130.930,19	6.765.778,74
TOTALE SPESA		59.263.743,32	61.268.494,96	50.666.947,72

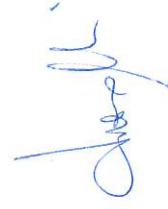
[Handwritten signature]

DINAMICA DELLA SPESA CORRENTE 2018 PER MISSIONE

Missioni	Spesa corrente	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Rendiconto 2018
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	13.241.075,91	11.875.307,47	10.269.067,62
3	Ordine pubblico e sicurezza	3.768.658,00	4.025.092,43	3.861.088,04
4	Istruzione e diritto allo studio	9.283.784,81	9.750.520,14	9.535.096,00
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	60.067,00	62.366,48	53.156,43
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	77.136,50	100.616,50	99.660,26
7	Turismo	200.308,00	206.987,00	132.433,25
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.617.706,87	1.690.517,05	1.555.581,16
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	807.685,00	920.913,28	836.662,67
11	Soccorso civile	36.940,00	41.590,00	27.930,17
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	17.072.550,44	16.643.811,76	15.752.618,90
14	Sviluppo economico e competitività	619.683,03	668.878,33	545.066,12
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	58.000,00	65.563,92	65.563,92
20	Fondi e accantonamenti	516.000,00	877.649,57	-
50	Debito pubblico	5.000,00	5.000,00	4.123,27
Totale per missioni di parte corrente		47.364.595,56	46.934.813,93	42.738.047,81

DINAMICA DELLA SPESA CORRENTE 2014 PER MACROAGGREGATI

Macroaggregati	Spesa corrente	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Rendiconto 2018
1	Redditi da lavoro dipendente	12.702.461,21	13.269.383,81	12.570.417,43
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	816.370,16	857.785,27	789.208,43
3	Acquisto di beni e servizi	25.221.627,36	25.035.480,19	23.309.864,51
4	Trasferimenti correnti	7.129.702,83	5.960.953,48	5.350.078,37
7	Interessi passivi	5.000,00	5.000,00	4.123,27
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	257.434,00	204.091,61	197.665,60
10	Altre spese correnti	1.232.000,00	1.602.119,57	516.690,20
Totale spesa corrente per macroaggregati		47.364.595,56	46.934.813,93	42.738.047,81



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 2019;

DINAMICA DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE 2018 PER MACROAGGREGATI

Macroaggregati	Spesa in conto capitale	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Rendiconto 2018
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	796.352,76	1.849.653,24	1.137.763,02
3	Contributi agli investimenti	-	306.849,45	-
1	Acquisto titoli	-	-	-
	Totale spesa corrente per macroaggregati	796.352,76	2.156.502,69	1.137.763,02
2	TITOLO II° - Spese in conto capitale	796.352,76	2.156.502,69	1.137.763,02
3	TITOLO III° - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-

DINAMICA DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE 2018 PER MISSIONI

Missioni	Missioni parte investimenti	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Rendiconto 2018
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	131.500,00	184.645,13	143.238,34
3	Ordine pubblico e sicurezza	586.852,76	762.826,70	406.842,89
4	Istruzione e diritto allo studio	57.000,00	771.235,13	507.796,95
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	2.000,00	1.867,04
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.000,00	4.000,00	-
11	Soccorso civile	6.000,00	30.455,00	29.585,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	11.000,00	24.285,43	20.288,20
14	Sviluppo economico e competitività	-	50.205,85	28.144,60
	Totale per missioni in conto capitale	796.352,76	1.829.653,24	1.137.763,02

DINAMICA DELLA SPESA CORRENTE 2018 - FPV

Titoli	Spesa	IMPEGNI 2018					Rendiconto 2018 (UE + UR)	Rendiconto 2018 (UF + UV)
		UE	UF	Tot. UE + UF	UR	UV		
1	Spese correnti	42.189.325,42	619.656,79	42.808.982,21	548.722,39	41.429,73	42.738.047,81	661.086,52
2	Spese in conto capitale	818.271,37	398.858,59	1.217.129,96	319.491,65	33.851,39	1.137.763,02	432.709,98
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	25.358,15	-	25.358,15	-	-	25.358,15	-
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	6.765.778,74	-	6.765.778,74	-	-	6.765.778,74	-
TOTALE SPESA		49.798.733,68	1.018.515,38	50.817.249,06	868.214,04	75.281,12	50.666.947,72	1.093.796,50

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	2018	2017
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	1.027.800,67	1.383.077,17
Totale immobilizzazioni materiali	5.295.301,02	4.655.935,38
Totale immobilizzazioni finanziarie	206.805,76	209.485,77
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.529.907,45	6.248.498,32
Totale rimanenze	-	-
Totale crediti	8.079.673,67	10.495.452,48
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
Totale disponibilità liquide	10.909.034,50	6.101.844,39
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	18.988.708,17	16.597.296,87
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	25.518.615,62	22.845.795,19

PASSIVO	2018	2017
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.529.388,31	12.467.467,78
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	167.200,00	167.200,00
TOTALE T.F.R. (C)	-	-
TOTALE DEBITI (D)	9.342.000,71	7.007.011,21
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.480.026,59	3.204.116,20
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	25.518.615,61	22.845.795,19

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

Esercizio 2018

Riferimenti	Valore nominale partecipazione al 01/01/2018	Valore nominale partecipazione al 31/12/2018	Valore patrimonio netto rettificato al 31/12/2018 (al netto dei dividendi distribuiti)	Totale capitale sociale al 31/12/2018	Quota partecipazione al 31/12/2018
Romagna Tech Soc Cons. S.p.A.	10.423,05	10.423,05	741.918,00	611.500,00	1,704505%
LEPIDA S.p.a.	1.000,00	1.000,00	67.801.850,00	65.526.000,00	0,001526%
BASSA ROMAGNA CATERING S.p.a.	38.733,75	38.733,75	1.417.793,00	774.675,00	5,000000%
	50.156,80	50.156,80			

	Valore conto patrimonio al 01/01/2018	Rettifiche	Acquisizioni	Valore al 31/12/2018
Romagna Tech S.cons. p.A.	15.330,79	-	2.684,76	12.646,03
LEPIDA S.p.a.	1.029,98	4,75	-	1.034,73
BASSA ROMAGNA CATERING S.p.a. (valore di acquisto) *	193.125,00	-	-	193.125,00
Totali	209.485,77	-	2.680,01	206.805,76

* Valutazione al costo di acquisto > del valore pro quota del patrimonio netto

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 2018 i dividendi percepiti sono 142.560,00, di cui relativi alle azioni proprie 36.000,00 e 106.560,00 relativi alle azioni acquisite in usufrutto dal comune di Lugo. L'unione riconosce a Lugo un ritorno di € 95.904,00 trattenendo quindi € 10.656,00 a titolo di canone di usufrutto.

Dividendi percepiti nel 2018					
Riferimenti	Lugo Catering	Dividendo	Canone 10% usufrutto a Unione	Rimborsi a Lugo	% partecipazione
Comune di Lugo		222	106.560,00	95.904,00	14,80%
Unione		75	36.000,00		5,00%
Totale		297,00	142.560,00	95.904,00	19,80%
Dividendo unitario			480,00	Totale utili distribuiti	
					720.000,00

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		2018	2017
A	Componenti positivi della gestione	42.516.804,19	40.788.652,78
B	Componenti negativi della gestione	42.080.000,90	39.450.088,47
	Risultato della gestione	436.803,29	1.338.564,31
C	Proventi ed oneri finanziari	141.203,48	132.418,21
	Proventi finanziari	145.326,75	134.805,35
	Oneri finanziari	4.123,27	2.387,14
D	Rettifica di valore attività finanziarie	2.680,01	4.404,28
	Rivalutazioni	4,75	4.404,28
	Svalutazioni	2.684,76	-
	Risultato della gestione operativa	575.326,76	1.475.386,80
E	Proventi straordinari	445.739,47	595.456,71
E	Oneri straordinari	178.309,66	289.331,77
	Risultato prima delle imposte	842.756,57	1.781.511,74
	IRAP	780.836,04	735.763,88
	Risultato d'esercizio	61.920,53	1.045.747,86

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 informatori 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" 2018 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 dà atto che per l'anno 2018, 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 2018, 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 30/01/2019 (30 gg. dalla chiusura dell'esercizio), allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 del D. Lgs n. 267/2000.

- 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

Riepilogo attestazioni

ANALISI FINALE E PROPOSTE

A) GESTIONE FINANZIARIA E ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Residui formati dalla gestione 2018

Con delibera della Giunta dell'Unione n. 180 del 09/11/2018 è stato approvato il preconsuntivo relativo all'esercizio 2018.

Analisi della gestione dei residui

Il Revisore Unico dei Conti 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 2018 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2017 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.

Tit.	Classificazione DPCM 28 dicembre 2011	Residui attivi al 31/12/2018	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	4.426.443,59	-	4.000,00	-	12.920,00	18.464,65	92.839,79	4.298.219,15
3	Entrate extracontributarie	3.256.647,70	19.025,35	-	-	-	211.613,11	242.518,44	2.783.490,80
4	Entrate in conto capitale	463.146,51	-	-	30.000,00	-	95.100,45	13.519,48	324.526,58
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Accensione di prestiti	510.000,00	-	-	235.000,00	-	175.000,00	-	100.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Entrate per partite di giro	358.238,70	-	-	-	195,81	-	6.008,01	352.034,88
	Totali	9.014.476,50	19.025,35	4.000,00	265.000,00	13.115,81	500.178,21	354.885,72	7.858.271,41

Tit.	Classificazione DPCM 28 dicembre 2011	Residui passivi al 31/12/2018	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1	Spese correnti	7.628.528,41	-	293,43	-	10.644,50	22.059,25	50.363,00	7.545.716,09
2	Spese in conto capitale	593.426,16	-	-	9.128,38	5.152,20	8.826,81	8.754,00	561.564,77
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	663.981,54	1.273,32	2.258,14	-	-	-	4.000,00	656.450,08
	TOTALE SPESA	8.885.936,11	979,89	2.297,14	9.128,38	15.796,70	30.886,06	63.117,00	8.763.730,94

Macroaggregati	Descrizione	Residui passivi al 31/12/2018	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018
	1 Redditi da lavoro dipendente	516.339,61	-	-	-	-	1.102,17	4.035,78	511.201,66
	2 Imposte e tasse a carico dell'ente	34.859,33	-	-	-	-	59,50	-	34.799,83
	3 Acquisto di beni e servizi	4.761.567,44	-	293,43	-	10.000,00	19.028,39	39.803,46	4.693.029,02
	4 Trasferimenti correnti	2.311.357,54	-	-	-	-	1.264,88	5.965,76	2.304.126,90
	7 Interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-	-
	9 Rimborso e poste correttive delle entrate	2.401,49	-	39,00	-	644,50	604,31	25,00	1.088,68
	10 Altre spese correnti	2.003,00	-	-	-	-	-	533,00	1.470,00
	Totale spesa corrente per macroaggregati	7.628.528,41	-	293,43	-	10.644,50	22.059,25	50.363,00	7.545.716,09

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 21/2/2019). Totale residui attivi € 9.014.476,50 - Totale residui passivi € 8.885.936,11.

Con l'operazione di riaccertamento dei residui, sono stati stralciati crediti per € 897.372,36 e determinato un surplus di accantonamenti a Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esigibilità di € 216.190,82 confluito nell'avanzo di amministrazione.

Servizi	Crediti stralciati	FCDE crediti stralciati	Surplus accantonamenti
Servizi educativi	886.565,54	886.565,54	2.259,95
Servizi sociali	10.806,82	10.806,82	213.930,87
Totale	897.372,36	897.372,36	216.190,82

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 2017 e precedenti è costituito un fondo rischi in misura equivalente al credito in essere e per le rette emesse nel 2018 è costituito un fondo rischi commisurato alla media degli insoluti relativa al periodo 2011 - 2017. 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:

TOTALE FCDE AL 31/12/2018	EDUCATIVI	SOCIALE	ALTRO (R.P.)	TOTALE GENERALE
Alfonsine	51.967,85			51.967,85
Bagnacavallo	91.710,10			91.710,10
Bagnara di Romagna	9.421,83			9.421,83
Conselice	48.491,87			48.491,87
Cotignola	24.397,04			24.397,04
Fusignano	59.917,31			59.917,31
Lugo	230.853,99			230.853,99
Massa Lombarda	32.186,52			32.186,52
S. Agata S.S.	3.671,84			3.671,84
Unione		22.763,35	17.169,80	39.933,15
Totali	552.618,35	22.763,35	17.169,80	592.551,50

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 2018 sono € 29.481,42 di cui interessi € 4.123,27 e quota capitale € 25.358,15.

DINAMICA INDEBITAMENTO

Limite di indebitamento	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Entrata corrente (Tit. I + II + III)	42.191.981,69	43.826.748,21	41.649.613,67	41.688.787,39	43.398.959,76
Interessi passivi	-	-	2.859,87	2.387,14	4.123,27
Incidenza %	0,00%	0,00%	0,01%	0,01%	0,01%
Parametro determinato ai sensi dell'articolo 204 del TUEL (10%)				0,01%	0,01%

Riferimenti	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Debito residuo al 31/12 esercizio precedente	-	235.000,00	235.000,00	395.810,62	381.422,75
Mutui assunti nell'esercizio	235.000,00	-	175.000,00	-	100.000,00
Quota capitale ammortamento mutui	-	-	14.189,38	14.387,87	25.358,15

Debito residuo al 31/12		235.000,00	235.000,00	395.810,62	381.422,75	456.064,60
Interessi passivi		-	-	2.859,87	2.387,14	4.123,27
Quota capitale ammortamento mutui		-	-	14.189,38	14.387,87	25.358,15
Totale oneri finanziari		-	-	17.049,25	16.775,01	29.481,42

L'indebitamento al 31/12/2018 è di € 456.064,60.

- **Avanzo di cassa:**

L'avanzo di cassa al termine dell'esercizio è risultato di € 10.316.439,06.

Dinamica degli incassi e dei pagamenti – saldo di cassa	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	TOTALE 2017	Scostamenti
Fondo di cassa al 1° gennaio			5.797.639,43	4.997.494,63	800.144,80
RISCOSSIONI	10.257.930,16	42.730.993,67	52.988.923,83	46.869.284,80	6.119.639,03
PAGAMENTI	6.566.907,42	41.903.216,78	48.470.124,20	46.069.140,00	2.400.984,20
SALDO DI CASSA al 31 dicembre 2018			10.316.439,06	5.797.639,43	4.518.799,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-	-	-
FONDO DI CASSA AL 31 dicembre 2018			10.316.439,06	5.797.639,43	4.518.799,63

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 analoga 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 2019 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 dà 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 2018, 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):

	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	9.351.182,95	10.284.603,21	- 933.420,26
<u>Parte accantonata</u>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	592.551,50	1.509.846,68	- 917.295,18
Altri accantonamenti	167.200,00	167.200,00	-
Totale parte accantonata (B)	759.751,50	1.677.046,68	- 917.295,18
<u>Parte vincolata</u>			
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	-	-	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	208.554,36	152.023,71	56.530,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-	-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	5.571.546,09	4.658.021,91	913.524,18
Altri vincoli	2.049.419,03	2.577.239,48	- 527.820,45
Totale parte vincolata (C)	7.829.519,48	7.387.285,10	442.234,38
Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	761.911,97	1.220.271,43	- 458.359,46

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 2018;

INVITA

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

Modena, 5 Marzo 2019

Il Revisore Unico
Rag. Vittorio Beneforti