

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 16 - Seduta del 26/03/2018

L'anno 2018 il giorno 26 del mese di marzo, alle ore 8.30 presso la sede del Servizio Finanziario dell'Unione sita a Lugo in Via Matteotti n. 52, il Revisore Unico, Rag. Vittorio Beneforti, nominato con atto di C.U. n. 44 del 28/6/2017, ha fissato un incontro, al quale assiste il Responsabile del Servizio Finanziario dell'Unione, Dott. Daniele Garelli. Il presente incontro segue quello tenutosi telefonicamente in data 23 marzo 2018 e dopo aver esaminato la documentazione fornita a supporto nelle giornate di 24 e 25.

Ricevuto in data 23.3.2018 lo schema di rendiconto per l'esercizio 2017, approvato con delibera di Giunta Unione n. 35 del 15.3.2018, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, completo dei documenti obbligatori ai sensi del D. Lgs n. 267/2000, il Revisore presenta l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione Consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

La riunione ha termine alle ore 10.00 previa stesura, lettura, conferma e sottoscrizione del presente verbale.

Lugo, 26/03/2018

Il Revisore Unico

Rag. Vittorio Beneforti



ALLEGATO AL VERBALE N. 16 DEL 26/03/2018

Il Revisore Unico

Oggetto: Relazione sul Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2017.

L'anno 2018 il giorno 26 del mese di marzo alle ore 8,30 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 terminato gli incontri riguardanti l'esame del rendiconto per l'esercizio 2017.

Assiste il responsabile dei Servizi Finanziari Garelli Dott. Daniele.

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

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;

- il 2017 costituisce il decimo esercizio dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna;

- nella riunione in data 23 marzo 2018 e successiva in data odierna ha esaminato il rendiconto per l'esercizio 2017, presentato dalla Giunta dell'Unione e approvato con proprio atto n. 35 del 15/03/2018; (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

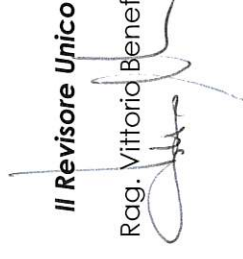
Delibera

Di approvare l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio 2017 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

La riunione ha termine alle ore 10.00 previa stesura, lettura, conferma e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore Unico

Rag. Vittorio Beneforti



RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2017

Il Revisore Unico

Preso in esame

Il rendiconto per l'esercizio 2017, presentato dalla Giunta dell'Unione (e approvato con proprio atto n. 35 in data 15/03/2018) 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 2016 di dichiarazione dei sostituti di imposta 2016;
- 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	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			4.997.494,63
RISCOSSIONI	9.683.003,61	37.186.281,19	46.869.284,80
PAGAMENTI	6.515.379,90	39.553.760,10	46.069.140,00
SALDO DI CASSA al 31 dicembre			5.797.639,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
FONDO DI CASSA AL 31 dicembre			5.797.639,43
REDIDUI ATTIVI	2.081.643,46	10.265.492,29	12.347.135,75
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			
RESIDUI PASSIVI	117.883,00	6.795.834,31	6.913.717,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			593.111,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			353.343,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017			10.284.603,21

Reversali emesse n. 8.119
Mandati emessi n. 12.338

La costruzione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2017

Spesa	a	b	x	y	c = (a) - (b) - (x) - (y)	d	e	f	g = (c) + (d) + (e) + (f)
Titolo I	521.524,84	485.973,14	742,73	-	34.808,97	558.302,65	-	-	593.111,62
Titolo II	440.021,45	99.035,64	2.122,73	-	338.863,08	14.479,96	-	-	353.343,04
Totale	961.546,29	585.008,78	2.865,46	-	373.672,05	572.782,61	-	-	946.454,66

Legenda

a	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016
b	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal FPV
x	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd economie di impegno)
y	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017
c = (a) - (b) - (x) - (y)	Quota del FPV al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi
d	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato
e	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato
f	Spese impegnate nell'esercizio 2017 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 2017

- Il fondo di cassa al 31/12/2017 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria di € 5.797.639,43;

<i>Dinamica degli incassi e dei pagamenti – fondo di cassa</i>	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			4.997.494,63
RISCOSSIONI	9.683.003,61	37.186.281,19	46.869.284,80
PAGAMENTI	6.515.379,90	39.553.760,10	46.069.140,00
SALDO DI CASSA al 31 dicembre			5.797.639,43

- 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 2017	Avanzo 2016 non utilizzato	Totale avanzo di amministrazione 2017
Gestione corrente						
Disponibilità corrente	43.072.810,09	- 58.689,36	521.524,84			
Fabbisogno corrente	39.905.239,39	- 214.352,73	520.782,11			
Saldo corrente	3.167.570,70	155.663,37	742,73	3.323.976,80	6.596.970,63	9.920.947,43
Gestione in conto capitale						
Disponibilità in conto capitale	1.141.584,20	-	440.021,45			
Fabbisogno in conto capitale	789.331,15	- 274,73	437.898,72			
Saldo in conto capitale	352.253,05	274,73	2.122,73	354.650,51		354.650,51
Gestione attività finanziarie - entrata	175.000,00	-	-			
Gestione attività finanziarie - spesa	175.000,00	-	-			
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	5.470.249,57	- 173.845,86	-			
Spese per conto terzi e partite di giro - spesa	5.467.797,70	- 180.399,26	-			
Saldo spese per conto terzi e partite di giro	2.451,87	6.553,40	-	9.005,27	6.596.970,63	9.005,27
Totale				3.687.632,58		10.284.603,21

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

Titoli	Descrizione	Previsione iniziale 2017	Previsione assestata 2017	Rendiconto 2017
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	33.705.594,87	33.212.598,40	33.041.444,50
3	Entrate extratributarie	8.807.009,80	8.918.947,63	8.647.342,89
4	Entrate in conto capitale	94.684,00	160.824,00	117.736,52
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	175.000,00	175.000,00	175.000,00
6	Accensione di prestiti	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-
9	Entrate per partite di giro	8.437.500,00	8.483.808,37	5.470.249,57
	Totali	53.219.788,67	52.951.178,40	47.451.773,48
	FPV - corrente	479.682,83	521.524,84	521.524,84
	FPV - Investimenti	350.000,00	440.021,45	440.021,45
	Avanzo - corrente	3.441.791,90	2.017.565,95	2.017.565,95
	Avanzo - investimenti	241.615,58	390.304,43	390.304,43
	Totale avanzo + FPV	4.513.090,31	3.369.416,67	3.369.416,67
	TOTALE ENTRATA	57.732.878,98	56.320.595,07	50.821.190,15
	Risorse correnti destinate al finanziamento di spese in conto capitale	397.800,00	633.543,25	633.543,25

3

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

Titoli	Spesa	Previsione iniziale 2017	Previsione assestata 2017	Rendiconto 2017
1	Spese correnti	46.021.779,40	44.022.593,57	39.818.522,01
2	Spese in conto capitale	1.084.099,58	1.624.693,13	873.886,83
3	Spese per incremento attività finanziarie	175.000,00	175.000,00	175.000,00
4	Rimborso di prestiti	14.500,00	14.500,00	14.387,87
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	8.437.500,00	8.483.808,37	5.467.797,70
	TOTALE SPESA	57.732.878,98	56.320.595,07	46.349.594,41

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

- delibera di Giunta Unione n. 48 in data 23/03/2017 di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (Gestione 2016) e variazione del Bilancio 2017/2019 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. 54 in data 30/03/2017 di approvazione della verifica di gestione al primo trimestre 2017 e delle conseguenti variazioni al Bilancio 2017/2019 (Art. 175 - commi 1 - 4 e 5 bis lettera d del D. Lgs n. 267/2000), ratificata con atto di Consiglio Unione n. 32 in data 26/4/2017;

- delibera di Giunta Unione n. 55 del 30/03/2017 di approvazione della modifica delle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2017/2019 (Art. 175 - comma 5bis - D. Lgs n. 267/2000) a seguito delle variazioni di Bilancio approvate in via d'urgenza con atto di G.U. n. 54/2017;

- delibera di Giunta Unione n. 70 del 04/05/2017 di approvazione delle variazioni al Bilancio 2017/2019 in via d'urgenza (Art. 175 - commi 1 - 4 e 5 bis lettera d del D. Lgs n. 267/2000), ratificata con atto di Consiglio Unione n. 39 in data 07/06/2017;

- delibera di Giunta Unione n. 75 del 11/5/2017 di approvazione della modifica delle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2017/2019 - Annualità 2017 (Art. 175 - comma 5bis - D. Lgs n. 267/2000) a seguito delle variazioni di Bilancio approvate in via d'urgenza con atto di G.U. n. 70 del 04/05/2017;

- delibera di Consiglio dell'Unione n. 50 in data [31/7/2017](#) di approvazione delle variazioni di assestamento generale (Art. 175 - commi 2 e 8 del D. Lgs [18/8/2000](#) n. 267) e verifica del permanere degli equilibri generali del Bilancio 2017/2019 (Art. 193 del D. Lgs [18/8/2000](#) n. 267);
- delibera di Giunta Unione n. 122 del [03/08/2017](#) di approvazione delle modifiche alle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2017/2019 (Art. 175 - comma 5bis - D. Lgs n. 267/2000) a seguito delle variazioni di Bilancio approvate con delibera di C.U. n. 50 del [31/7/2017](#);
- delibera di Giunta Unione n. 165 del [19/10/2017](#) di aggiornamento di stanziamenti di spesa mediante prelevamenti dal Fondo di Riserva ai sensi dell'art. 166 del D. Lgs n. 267/2000;
- delibera di Giunta Unione n. 183 del [09/11/2017](#) di approvazione delle variazioni al Bilancio 2017/2019 (Art. 175 - commi 1 - 4 e 5 bis lettera d del D. Lgs n. 267/2000) in via d'urgenza con i poteri del Consiglio dell'Unione ai sensi dell'art. 42 - comma 4 - del D. Lgs n. 267/2000 propedeutiche alla predisposizione dello schema di Bilancio 2018/2020 da approvarsi da parte del Consiglio dell'Unione entro il [31/12/2017](#) (Art. 151 - comma 1 - D. Lgs n. 267/2000);
- delibera di Giunta Unione n.184 del 09/11/2017 di modifica alle assegnazioni del Piano Esecutivo di Gestione 2017/2019 - Annualità 2017 (Art. 175 - comma 5bis - D. Lgs n. 267/2000) a seguito delle variazioni di Bilancio approvate in via d'urgenza con delibera di G.U. n. 183 del [09/11/2017](#);
- delibera di Giunta Unione n. 192 in data [23/11/2017](#) di approvazione della modifica dell'utilizzo delle risorse assegnate con l'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2017/2019 - Annualità 2017 al Servizio Polizia Municipale;
- delibera di Giunta Unione n. 199 del [30/11/2017](#), immediatamente esecutiva ai sensi di legge, di aggiornamento degli stanziamenti di spesa finalizzati alla gestione al [31/12/2017](#) mediante prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi dell'art. 166 del D. Lgs n. 267/2000 e di 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 € 33.041.444,50:

TITOLO 2	Trasferimenti correnti	Previsione iniziale 2017	Previsione assestata 2017	Rendiconto 2017	%
20101	Tipologia 101: Da Amministrazioni pubbliche	7.969.673,32	8.183.313,14	8.091.042,50	24,49%
20101	Tipologia 101: Da Amministrazioni pubbliche - Comuni Unione	25.555.428,01	24.825.517,82	24.774.381,39	74,98%
20103	Tipologia 103: Da imprese	20.100,00	22.303,90	2.203,90	0,01%
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	160.393,54	181.463,54	173.816,71	0,53%
20000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	33.705.594,87	33.212.598,40	33.041.444,50	100,00%
	Alfonsine	2.856.673,21	2.856.960,72	2.849.351,05	11,50%
	Bagnacavallo	4.044.947,73	3.900.219,54	3.891.127,81	15,71%
	Bagnara	659.569,82	644.684,97	644.284,06	2,60%
	Conselice	2.340.131,24	2.292.927,79	2.285.710,27	9,23%
	Cotignola	1.849.912,67	1.777.004,91	1.773.227,85	7,16%
	Fusignano	1.917.781,14	1.821.900,17	1.813.475,32	7,32%
	Lugo	8.322.062,38	8.054.488,48	8.046.066,82	32,48%
	Massa Lombarda	2.776.614,88	2.730.252,57	2.729.450,72	11,02%
	Sant'Agata	787.734,94	747.078,67	741.687,49	2,99%
	Totale	25.555.428,01	24.825.517,82	24.774.381,39	100,00%

% sulle entrate correnti

60,11%

58,92%

59,43%

% sulla spesa corrente

55,53%

56,39%

62,22%

I trasferimenti da soggetti pubblici sono pari a € 32.865.423,89 (99,47%) del totale:

- Tra i trasferimenti dalla Regione sono accertati i contributi alle Unioni per € 751.721,75 di cui fondi ordinari per € 300.060,91 e statali regionalizzati per € 451.660,84;
- Tra le entrate da altri enti sono accertati i trasferimenti dei comuni dell'Unione all'Unione stessa a copertura dei servizi erogati per € 24.888.560,50 (75,33%) i trasferimenti dell'AUSL in ambito sociale per € 4.514.458,96.

Trasferimenti correnti	Previsione iniziale 2017	Previsione assestata 2017	Rendiconto 2017	%	Comuni Unione
ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLLO STATO	802.506,72	1.006.305,00	805.542,49	2,44%	
ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE	2.501.175,12	2.071.075,10	2.173.449,27	6,58%	
TRASFERIMENTI CORRENTI DAL UNIONE EUROPEA	160.393,54	181.463,54	173.816,71	0,53%	
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PROVINCIA	66.990,48	66.561,74	69.781,44	0,21%	
ALFONSINE	2.856.673,21	2.856.960,72	2.849.351,05	8,62%	2.849.351,05
BAGNACAVALLLO	4.044.947,73	3.900.219,54	3.891.127,81	11,78%	3.891.127,81
BAGNARA	659.569,82	644.684,97	644.284,06	1,95%	644.284,06
CONSELICE	2.340.131,24	2.292.927,79	2.285.710,27	6,92%	2.285.710,27
COTIGNOLA	1.849.912,67	1.777.004,91	1.773.227,85	5,37%	1.773.227,85
FUSIGNANO	1.917.781,14	1.821.900,17	1.813.475,32	5,49%	1.813.475,32
LUGO	8.322.062,38	8.054.488,48	8.046.066,82	24,35%	8.046.066,82
MASSA LOMBARDA	2.776.614,88	2.730.252,57	2.729.450,72	8,26%	2.729.450,72
SANT'AGATA	787.734,94	747.078,67	741.687,49	2,24%	741.687,49
TRASFERIMENTI CORRENTI DA RUSSI	113.210,00	113.210,00	114.179,11	0,35%	114.179,11
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI COMUNI	186.000,00	211.586,36	220.578,26	0,67%	
TRASFERIMENTI CORRENTI DA AZIENDE SANITARIE	4.196.321,01	4.484.289,99	4.514.458,96	13,66%	
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	103.469,99	107.459,99	72.480,00	0,22%	
TRASFERIMENTI DA ENTI CENTRALI A STRUTTURA ASSOCIATIVA	-	7.824,96	7.824,96	0,02%	
TRASFERIMENTI DA INPS	-	115.000,00	112.748,01	0,34%	
Totale trasferimenti correnti	33.685.494,87	33.190.294,50	33.039.240,60	100,00%	24.888.560,50
Incidenza %					75,33%

Nei trasferimenti dalle imprese sono contabilizzate le sponsorizzazioni ricevute nell'esercizio.

Le entrate extratributarie allocate al titolo 3° sono pari a € 8.647.342,89:

TITOLO 3	Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2017	Previsione assestata 2017	Rendiconto 2017
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.620.085,80	6.537.739,52	6.674.066,00
30200	Tipologia 200: Attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	925.000,00	925.300,00	703.207,62
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	1.650,00	1.650,00	2.145,35
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	138.600,00	132.660,00	132.660,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.121.674,00	1.321.598,11	1.135.263,92
30000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.807.009,80	8.918.947,63	8.647.342,89
TITOLO 3	Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2017	Previsione assestata 2017	Rendiconto 2017
	Servizi generali	81.993,80	127.411,33	80.505,47
	Gestione del personale	-	47.050,18	40.781,18
	Servizi finanziari	714.796,00	716.584,00	636.871,54
	Gestione dell'entrata	29.742,00	36.529,76	35.188,74
	Informatica	-	-	-
	Anagrafe e statistica	-	-	-
	Gestione del territorio	514.900,00	611.591,16	618.232,79
	Sviluppo e promozione del territorio	30.700,00	86.354,80	73.231,96
	Sicurezza	914.000,00	917.847,50	703.816,66
	Politiche culturali (coordinamento) e giovani	-	-	-
	Servizi educativi	5.443.192,00	5.292.958,90	5.345.486,05
	Servizi sociali	1.077.686,00	1.082.620,00	1.113.228,50
30000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.807.009,80	8.918.947,63	8.647.342,89

- I proventi dei servizi ammontano a € 6.674.066 di cui € 5.105.905,30 dai servizi educativi e € 1.094.954,50 dai servizi sociali;

Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Previsione iniziale 2017	Previsione assestata 2017	Rendiconto 2017	%
Servizi generali	6.043,80	12.043,80	9.487,21	0,14%
Gestione del territorio	385.000,00	441.239,79	457.164,79	6,85%
Sviluppo e promozione del territorio	5.000,00	5.000,00	2.150,00	0,03%
Sicurezza	5.000,00	5.483,50	4.404,20	0,07%
Servizi educativi	5.151.542,00	5.001.572,43	5.105.905,30	76,50%
Servizi sociali	1.067.500,00	1.072.400,00	1.094.954,50	16,41%
RIEPILOGO BILANCIO	6.620.085,80	6.537.739,52	6.674.066,00	100,00%

Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2017	Previsione assestata 2017	Rendiconto 2017
Sviluppo e promozione del territorio	25.000,00	25.000,00	15.277,16
Sicurezza	900.000,00	900.000,00	687.130,46
Servizi educativi	-	300,00	800,00
RIEPILOGO BILANCIO	925.000,00	925.300,00	703.207,62

- L'entrata realizzata per sanzioni al codice della strada ammonta a € 687.130,46;

TITOLO 3	Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2017	Previsione assestata 2017	Rendiconto 2017
	Tipologia 300: Interessi attivi	1.650,00	1.650,00	2.145,35
	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	138.600,00	132.660,00	132.660,00

- Gli interessi attivi sono € 2.145,35 e i dividendi percepiti sono € 132.660,00;

TITOLO 3	Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2017	Previsione assestata 2017	Rendiconto 2017
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - rimborsi personale comandato			
	Servizi generali	-	11.980,00	11.876,00
	Servizi finanziari	14.796,00	16.584,00	16.584,00
	Gestione dell'entrata	28.742,00	32.287,00	27.945,98
	Gestione del territorio	129.900,00	162.141,00	159.818,00
	Sviluppo e promozione del territorio	-	38.485,00	38.485,00
	Servizi educativi	3.050,00	7.850,00	7.848,23
	Servizi sociali	10.186,00	10.220,00	10.174,00
	Totali	186.674,00	279.547,00	272.731,21

- I rimborsi del personale comandato ammontano a € 272.731,21;

TITOLO 3	Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2017	Previsione assestata 2017	Rendiconto 2017
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - proventi diversi da enti del settore pubblico			
	Servizi generali	14.000,00	14.000,00	6.814,95
	Gestione del personale	-	29.741,18	29.741,18
	Servizi sociali	-	-	8.100,00
	Totali	14.000,00	43.741,18	44.656,13

- I proventi diversi da enti del settore pubblico ammontano a € 44.656,13;

TITOLO 3	Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2017	Previsione assestata 2017	Rendiconto 2017
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - recuperi vari			
	Servizi generali	10.000,00	25.500,00	17.289,82
	Servizi educativi (*)	150.000,00	150.000,00	97.631,64
	Totali	160.000,00	175.500,00	114.921,46

(*) Entrate da rimborsi di IVA a credito

TITOLO 3	Entrate extratributarie	Previsione iniziale 2017	Previsione assestata 2017	Rendiconto 2017
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - proventi da imprese e da soggetti privati			
	Servizi generali	50.300,00	62.237,53	32.892,14
	Gestione del personale	-	17.309,00	11.040,00
	Servizi finanziari (*)	700.000,00	700.000,00	620.287,54
	Gestione dell'entrata	1.000,00	4.242,76	7.242,76
	Sviluppo e promozione del territorio	700,00	17.869,80	17.319,80
	Sicurezza	9.000,00	12.364,00	12.282,00
	Servizi educativi	-	576,47	640,88
	Totali	761.000,00	814.599,56	701.705,12
	(*) PROVENTI DA IMPRESE E DA SOGGETTI PRIVATI - (IVA split payment)			
		700.000,00	700.000,00	620.287,54

- le altre entrate di diversa natura ammontano a € 701.705,12 di cui € 620.287,54 derivante dalla contabilizzazione delle fatture in IVA con il sistema dello "split payment" e "reverse charge", posta neutralizzata alla spesa;

26

I trasferimenti in conto capitale ammontano a € 72.596,52;

TITOLO 4	Entrate in conto capitale	Previsione iniziale 2017	Previsione assestata 2017	Rendiconto 2017	Tot. 2014 - 2017	%
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	94.684,00	115.684,00	72.596,52	1.822.952,82	61,66%
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	45.140,00	45.140,00	45.140,00	38,34%
40000	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	94.684,00	160.824,00	117.736,52	1.868.092,82	100,00%
Trasferimenti dai comuni dell'Unione						
Alfonsine	-	-	-	-	128.315,48	0,00%
Bagnacavallo	-	3.000,00	-	-	95.354,24	0,00%
Bagnara	-	-	-	-	197.826,82	0,00%
Conselice	-	-	-	-	104.626,44	0,00%
Colignola	-	13.000,00	-	-	53.210,26	0,00%
Fusignano	-	-	-	-	50.470,78	0,00%
Lugo	-	5.000,00	5.000,00	-	180.923,71	4,25%
Massa Lombarda	-	-	-	-	86.339,66	0,00%
Sant'Agata	-	-	-	-	431.512,93	0,00%
TOTALE ENTI	-	21.000,00	5.000,00	5.000,00	1.328.580,32	4,25%

Trasferimenti dalla Regione						
RIEPILOGO BILANCIO	-	-	-	-	396.775,98	0,00%
Trasferimenti dalla Provincia						
Sicurezza	22.500,00	22.500,00	-	-	-	0,00%
RIEPILOGO BILANCIO	22.500,00	22.500,00	-	-	-	0,00%
Trasferimenti dalla Comunità Europea						
Servizi educativi	72.184,00	72.184,00	67.596,52	-	-	57,41%
RIEPILOGO BILANCIO	72.184,00	72.184,00	67.596,52	-	-	57,41%

- i trasferimenti in conto capitale dai comuni sono di € 5.000,00;
- i trasferimenti dalla Comunità Europea sono di € 67.596,52;
- le alienazioni di beni mobili sono € 45.140,00

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

Titoli	Spesa	Previsione iniziale 2017	Previsione assestata 2017	Rendiconto 2017
1	Spese correnti	46.021.779,40	44.022.593,57	39.818.522,01
2	Spese in conto capitale	1.084.099,58	1.624.693,13	873.886,83
3	Spese per incremento attività finanziarie	175.000,00	175.000,00	175.000,00
4	Rimborso di prestiti	14.500,00	14.500,00	14.387,87
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	8.437.500,00	8.483.808,37	5.467.797,70
	TOTALE SPESA	57.732.878,98	56.320.595,07	46.349.594,41

Missioni di parte corrente

Missioni	Spesa corrente	Previsione iniziale 2017	Previsione assestata 2017	Rendiconto 2017
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	12.274.304,99	10.762.406,40	8.520.498,85
3	Ordine pubblico e sicurezza	3.807.231,86	3.591.297,02	3.203.107,87
4	Istruzione e diritto allo studio	9.355.458,54	9.334.270,56	9.165.409,17
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività produttive	47.405,00	84.044,35	79.328,78
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	101.800,00	93.300,00	92.741,38
7	Turismo	178.810,00	98.787,65	80.795,05
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.534.787,95	1.556.732,94	1.443.024,19
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	765.636,00	783.701,00	744.801,39
10	Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-
11	Soccorso civile	25.600,00	44.650,00	35.332,38
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	16.856.094,63	16.205.842,21	15.874.444,28
14	Sviluppo economico e competitività	539.321,84	583.868,34	506.651,53
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	53.000,00	70.000,00	70.000,00
20	Fondi e accantonamenti	479.428,59	810.793,10	-
50	Debito pubblico	2.900,00	2.900,00	2.387,14
	Totale per missioni di parte corrente	46.021.779,40	44.022.593,57	39.818.522,01

Nella previsione assestata sono computati nel macro aggregato 10 € 176.000,00 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 2018;

Macroaggregati	Spesa in conto capitale	Previsione iniziale 2017	Previsione assestata 2017	Rendiconto 2017
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.084.099,58	1.289.553,13	828.746,83
3	Contributi agli investimenti	-	45.140,00	45.140,00
1	Acquisto titoli	-	-	-
	Totale spesa corrente per macroaggregati	1.084.099,58	1.334.693,13	873.886,83
2	Titolo II - Spese in conto capitale	1.084.099,58	1.334.693,13	873.886,83
3	Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-

Handwritten signature

Missioni	Missioni parte investimenti	Previsione iniziale 2017	Previsione assestata 2017	Rendiconto 2017
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	126.300,00	203.403,26	176.434,43
3	Ordine pubblico e sicurezza	463.615,58	499.223,34	439.887,10
4	Istruzione e diritto allo studio	481.684,00	466.248,71	150.262,78
7	Turismo	-	-	-
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.000,00	2.000,00	-
11	Soccorso civile	1.000,00	1.000,00	-
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9.500,00	27.750,64	25.441,19
14	Sviluppo economico e competitività	-	135.067,18	81.861,33
Totale per missioni in conto capitale		1.084.099,58	1.334.693,13	873.886,83

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

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

- 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:

- Centuria Rit Società Consortile a r.l.;
- Lepida S.p.A.;
- Bassa Romagna Catering S.p.A.;

Esercizio 2017

Riferimenti	Valore nominale partecipazione al 01/01/2017	Valore nominale partecipazione al 31/12/2017	Valore patrimonio netto rettificato al 31/12/2017 (al netto dei dividendi distribuiti)	Totale capitale sociale al 31/12/2017	Quota partecipazione al 31/12/2017
CENTURIA RIT Soc. Cons. a.r.l.	7.500,00	10.423,05	516.270,00	351.000,00	2,969530%
LEPIDA S.p.a.	1.000,00	1.000,00	67.490.699,00	65.526.000,00	0,001526%
BASSA ROMAGNA CATERING S.p.a.	38.733,75	38.733,75	1.412.894,00	774.675,00	5,000000%
	47.233,75	50.156,80			

	Valore conto patrimonio al 01/01/2017	Rettifiche	Acquisizioni	Valore al 31/12/2017
CENTURIA RIT Soc. Cons. a.r.l.	10.931,20	4.399,59	-	15.330,79
LEPIDA S.p.a.	1.025,29	4,69	-	1.029,98
BASSA ROMAGNA CATERING S.p.a. (valore di acquisto)	193.125,00	-	-	193.125,00
Totali	205.081,49	4.404,28	-	209.485,77

La partecipazione in Bassa Romagna Catering S.p.A. è iscritta nel conto del patrimonio al valore pro quota del patrimonio netto, anziché al valore di acquisizione che è stato pari ad € 193.125,00.

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 2017 i dividendi percepiti sono 132.660,00, **di** cui relativi alle azioni proprie 33.500,00 e 99.160,00 relativi alle azioni acquisite in usufrutto dal comune di Lugo. L'unione riconosce a Lugo un ritorno di € 89.244,00 trattenendo quindi € 9.916,00 a titolo di canone di usufrutto.

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

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.

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" 2016 del personale e relativa spesa, previo esame del Revisore Unico, sarà trasmesso alla Ragioneria Provinciale entro il termine di legge (31/5/2017).

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 2017, questo Ente ha rispettato i parametri di spesa. (Determina n. 52 del 31/01/2017).

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 2015, 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 30/01/2018 (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 2017:

- Con delibera della Giunta dell'Unione n. 185 del 09/11/2017 e successiva n. 10 del 25/01/2018 è stato approvato il preconsuntivo relativo all'esercizio 2017;



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 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016 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.

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2017

Titoli	Classificazione DPCM 28 dicembre 2011	Valori	Valori								
			2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017		
1	Spese correnti	5.985.453,38	-	44,93	-	248,50	54,00	214,80	10.698,50	70.930,40	5.903.849,11
2	Spese in conto capitale	406.781,71	-	-	-	-	-	11.330,58	5.152,20	16.264,49	374.034,44
3	Spese per incremento attività finanziarie	175.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	175.000,00
4	Rimborso di prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	343.779,66	-	1.273,32	2.258,14	-	-	-	-	-	340.248,20
TOTALE SPESA		6.911.014,75	-	44,93	1.024,82	2.312,14	11.545,38	15.850,70	87.194,89	117.883,00	6.793.131,75
Residui da residui											

Gestione dei residui passivi

Titoli	SPESA	Residui al 1/1/2017	Variazioni nell'anno	Nuovo importo	Pag./Inc. nell'anno	RESIDUO AL 31/12/2016
1	Spese correnti	6.151.426,56	-	214.352,73	5.855.469,56	81.604,27
2	Spese in conto capitale	368.483,07	-	274,73	335.461,07	32.747,27
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	508.379,99	-	180.399,26	324.449,27	3.531,46
TOTALE SPESA		7.028.289,62	-	395.026,72	6.515.379,90	117.883,00

Macroaggregati		Descrizione - spesa corrente											Valori							
		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017												
1	Redditi da lavoro dipendente	-	-	-	-	-	1.102,17	535.023,87												
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	-	-	-	-	-	59,50	37.659,35												
3	Acquisto di beni e servizi	-	44,93	-	248,50	-	10.000,00	4.527.322,82												
4	Trasferimenti correnti	-	-	-	-	-	9.825,59	675.561,64												
7	Interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-												
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	54,00	214,80	698,50	690,11	12.683,32												
10	Altre spese correnti	-	-	-	-	-	-	115.598,11												
Totale spesa corrente per macroaggregati		-	44,93	-	248,50	54,00	214,80	10.698,50	70.930,40						5.903.849,11					
												81.604,27								

Macroaggregati		Descrizione - spesa in conto capitale						Valori					
								2014	2015	2016	2017		
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	406.781,71						11.330,58	5.152,20	16.264,49	374.034,44		
3	Contributi agli investimenti	-						-	-	-	-		
1	Acquisizioni di attività finanziarie	-						-	-	-	-		
Totale investimenti per macroaggregati		406.781,71	11.330,58	5.152,20	16.264,49	374.034,44							

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2017

Titoli		2.008	2.009	2.011	2.012	2.013	2.014	2.015	2.016	2017
Classificazione DPCM 28		Residui attivi al								
dicembre 2011		31/12/2017								
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Trasferimenti correnti	7.456.290,54	-	-	-	4.000,00	706,47	14.115,60	150.621,52	7.286.846,95
2	Entrate extratributarie	3.984.338,45	1.334,35	122.864,65	200.365,46	199.794,03	230.542,41	256.652,16	275.193,58	2.679.900,81
3	Entrate in conto capitale	304.499,28	-	-	1.662,31	-	90.000,00	-	95.100,45	117.736,52
4	Entrate da riduzione di attività finanziarie	175.000,00	-	-	-	-	-	-	-	175.000,00
5	Accensione di prestiti	410.000,00	-	-	-	-	235.000,00	-	175.000,00	-
6	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Entrate per partite di giro	17.007,48	-	-	-	-	-	10.999,47	-	6.008,01
9	Totali	12.347.135,75	1.334,35	122.864,65	202.027,77	203.794,03	556.248,88	281.767,23	695.915,55	10.265.492,29
Residui da residui		2.081.643,46								
Residui corrente		11.440.628,99	1.334,35	122.864,65	200.365,46	203.794,03	231.248,88	270.767,76	425.815,10	9.966.747,76
Servizi generali		185.676,32	1.334,35	-	-	-	706,47	515,60	2.079,95	181.039,95
Gestione del personale		378.081,03	-	-	-	-	-	13.600,00	19.640,49	344.840,54
Servizi finanziari		131.122,90	-	-	-	-	-	-	-	131.122,90
Gestione dell'entrata		114.006,71	-	-	-	-	-	-	-	114.006,71
Informatica		143.758,14	-	-	-	-	-	-	-	143.758,14
Anagrafe e statistica		1.971,71	-	-	-	-	-	-	-	1.971,71
Gestione del territorio		632.233,29	-	-	-	-	-	-	38.191,25	594.042,04
Sviluppo e promozione del territorio		196.031,77	17.691,00	-	-	-	-	-	-	178.340,77
Sicurezza		481.517,66	-	-	-	-	-	-	-	481.517,66
Politiche culturali (coordinamento) e giovani		114.341,20	-	-	-	-	-	-	17.352,34	96.988,86
Servizi educativi		4.044.008,28	-	122.864,65	197.785,48	195.165,20	225.957,35	249.021,70	259.780,92	2.793.432,98
Servizi sociali		5.017.879,98	-	-	2.579,98	8.628,83	4.585,06	7.630,46	88.770,15	4.905.685,50
RIEPILOGO BILANCIO (entrata corrente per centro di costo)		11.440.628,99	1.334,35	122.864,65	200.365,46	203.794,03	231.248,88	270.767,76	425.815,10	9.966.747,76

Gestione residui attivi da residui

Titoli	ENTRATA	Gestione residui attivi da residui				
		Residui al 1/1/2017	Variazioni nell'anno	Nuovo importo	Pag./Inc. nell'anno	RESIDUO AL 31/12/2017
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	-
1	Trasferimenti correnti	7.170.307,06	- 45.001,12	7.125.305,94	6.955.862,35	169.443,59
2	Entrate extratributarie	4.040.907,38	- 13.688,24	4.027.219,14	2.722.781,50	1.304.437,64
3	Entrate in conto capitale	189.588,32	-	189.588,32	2.825,56	186.762,76
4						
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-
6	Accensione di prestiti	410.000,00	-	410.000,00	-	410.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
9	Entrate per partite di giro	186.379,53	- 173.845,86	12.533,67	1.534,20	10.999,47
Totali		11.997.182,29	- 232.535,22	11.764.647,07	9.683.003,61	2.081.643,46

Andloga verifica ai sensi dell'art. 228 - comma 3 - del Decreto Legislativo n. 267/2000 è stata propedeutica e presupposto 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. 35 del 15/3/2018). Totale residui attivi € 12.347.135,75 - Totale residui passivi € 6.913.717,31.

Il fondo rischi su crediti è stato costituito con riferimento ai corrispettivi non incassati relativi ai servizi educati e sociali e all'acquisizione dei crediti della società "Romagnola Promotion S.r.l." in occasione del suo scioglimento (Del. G.U. n. 129 del 24/08/2017) nei termini sotto riportati nel rispetto della normativa di riferimento. In relazione ai residui attivi 2016 e precedenti è costituito un fondo rischi in misura equivalente al credito in essere e per le rette emesse nel 2017 è costituito un fondo rischi commisurato alla media degli insoluti relativa al periodo 2011 - 2016. Per i crediti acquisiti dalla società "Romagnola Promotion S.r.l." in occasione del suo scioglimento nel 2017 è stata accantonata a FCDE un importo corrispondente alla loro consistenza:

Enti	FCDE AL 31/12/2016	Scostamenti FCDE conguagliati nel 2017	Tendenziale 2017	Accantonamento 2017	Totale accantonamenti
Alfonsine	133.589,14	12.466,68	25.262,00	12.795,32	158.851,14
Bagnacavallo	197.934,78	31.954,35	33.743,00	1.788,65	231.677,78
Bagnara	24.004,58	2.725,10	5.283,00	2.557,90	29.287,58
Conselice	90.117,63	-	15.723,00	25.053,79	105.840,63
Cotignola	47.272,82	5.718,31	8.985,00	3.266,69	56.257,82
Fusignano	151.616,02	21.586,39	22.894,00	1.307,61	174.510,02
Lugo	453.898,48	55.737,56	80.437,00	24.699,44	534.335,48
Massa Lombarda	126.330,55	30.868,63	19.947,00		157.199,18
Sant'Agata	12.502,12	1.677,82	2.449,00	771,18	14.951,12
Unione					-
Totali - EDUCATIVI	1.237.266,12	153.404,04	214.723,00	72.240,59	1.462.910,75
Credito potenziale Massa Lombarda educativi				-	10.921,63
Unione - servizi sociali				2.302,70	29.766,13
Unione - Integrazione accantonamenti	17.088,75	10.374,68	2.812,19	9.865,20	
Unione - Romagnola Promotion	-	-	-	17.169,80	17.169,80
TOTALE ACCANTONAMENTI				91.713,09	1.509.846,68

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 2016 l'Unione ha assunto un mutuo di €. 175.000,00 per il finanziamento di interventi di edilizia scolastica con ammortamento 1/1/2018 - 31/12/2032.

Gli oneri finanziari sostenuti nel 2017 sono € 16.775,01 di cui interessi € 2.387,14 e quota capitale € 14.387,87.

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

L'indebitamento al 31/12/2017 è di € 381.422,75

- **Avanzo di cassa:**

L'avanzo di cassa al termine dell'esercizio è risultato di € 5.797.639,43.

Dinamica degli incassi e dei pagamenti – saldo di cassa	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			4.997.494,63
RISCOSSIONI	9.683.003,61	37.186.281,19	46.869.284,80
PAGAMENTI	6.515.379,90	39.553.760,10	46.069.140,00
SALDO DI CASSA al 31 dicembre			5.797.639,43

- 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 analogo 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 di € 3.610.217,21, importo importante che se anche prontamente reinvestito nel 2018 attraverso l'approvazione del preconsuntivo e la sua iscrizione in tale esercizio corre il rischio di condizionare analisi e valutazioni."

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 2017, 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):

Risultato di gestione 2017

Saldo/enti	Alfonsine	Bagnacavallo	Bagnara	Conselice	Cotignola	Fusignano	Lugo	Massa	S.Agata	Totale
Gestione ordinaria	784.623,46	379.955,81	179.949,66	374.007,98	208.661,74	413.485,25	703.007,31	335.589,09	140.542,52	3.519.822,82
Partite di giro	287,30	399,73	58,26	234,36	179,36	195,36	776,07	253,41	68,99	2.452,84
Gestione residui	20.942,70	23.262,42	10.636,61	16.373,98	9.760,22	11.701,72	46.104,36	16.909,10	6.800,39	162.491,50
FPV	87,00	121,04	17,64	70,97	54,31	59,16	2.357,73	76,73	20,89	2.865,46
TOTALE AVANZO 2017	805.940,46	403.739,00	190.662,17	390.687,28	218.655,63	425.441,48	752.245,47	352.828,34	147.432,79	3.687.632,62
Totale avanzo 2016 non utilizzato	660.824,33	1.212.081,28	53.049,14	398.808,33	450.396,78	261.536,20	2.628.842,07	717.397,76	214.034,77	6.596.970,65
TOTALE AVANZO	1.466.764,79	1.615.820,28	243.711,31	789.495,61	669.052,41	686.977,68	3.381.087,54	1.070.226,09	361.467,56	10.284.603,27

Arr.

Risultato di gestione 2017

Saldo/enti	Alfonsine	Bagnacavallo	Bagnara	Conselice	Cotignola	Fusignano	Lugo	Massa	S. Agata	Totale
Vincoli attribuiti										
Abitanti al 31/12/2016	11.993	16.686	2.432	9.783	7.487	8.155	32.396	10.578	2.880	102.390
Riferimenti	Alfonsine	Bagnacavallo	Bagnara	Conselice	Cotignola	Fusignano	Lugo	Massa	S. Agata	Totale
Varchi	33.967,87	47.259,89	6.888,17	27.708,47	21.205,49	23.097,47	91.755,44	29.960,15	8.157,05	290.000,00
Arretrati contratto 2016	5.527,25	7.690,13	1.120,84	4.508,72	3.450,56	3.758,42	14.930,44	4.875,11	1.327,31	47.188,78
Arretrati contratto 2017	16.735,28	23.283,99	3.393,66	13.651,40	10.447,52	11.379,66	45.206,05	14.760,76	4.018,81	142.877,13
Aggiornamento contratto 2018	47.288,68	65.793,29	9.589,43	38.574,60	29.521,42	32.155,36	127.738,19	41.709,30	11.355,91	403.726,19
Canile	5.856,53	8.148,26	1.187,62	4.777,32	3.656,12	3.982,32	15.819,90	5.165,54	1.406,39	50.000,00
Avanzo iscritto sociale	75.729,19	105.362,90	15.356,74	61.774,26	47.276,28	51.494,33	204.562,89	66.794,24	18.185,61	646.536,44
Videosorveglianza	-	-	-	8.414,00	-	2,06	888,04	1.838,41	21.252,76	32.395,27
Scuola Bagnara	-	-	32.236,84	-	-	-	-	-	-	32.236,84
FCDE - educativi	12.795,32	1.788,65	2.557,90	25.053,79	3.266,69	1.307,61	24.699,44	-	771,18	72.240,59
FCDE - sociale	269,72	375,26	54,69	220,01	168,38	183,40	728,57	237,89	64,77	2.302,70
FCDE - R.P.	2.011,11	2.798,08	407,82	1.640,51	1.255,50	1.367,51	5.432,49	1.773,83	482,95	17.169,80
Flessibilità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale vincoli	200.180,95	262.500,44	72.793,72	186.323,08	120.247,94	128.728,15	531.761,47	167.115,25	67.022,74	1.736.673,74
Disponibilità enti sulla gestione 2017	605.759,52	141.238,56	117.868,45	204.364,20	98.407,68	296.713,34	220.484,00	185.713,09	80.410,05	1.950.958,88
- di cui avanzo non utilizzato nel 2017	469.369,42	-	51.027,00	155.000,00	71.208,41	248.311,08	-	117.138,00	40.000,00	1.152.053,91
Disponibilità enti da esercizi precedenti	385.144,75	796.318,13	756,58	216.307,27	318.895,36	2.536,96	1.695.118,86	450.720,49	170.334,52	4.036.132,91
TOTALE DISPONIBILITA' per trasferimento agli enti	990.904,27	937.556,70	118.625,02	420.671,46	417.303,04	299.250,30	1.915.602,86	636.433,58	250.744,56	5.987.091,80

Riferimenti	Avanzo al 31/12/2017
Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.509.846,68
Altri accantonamenti	167.200,00
Totale parte accantonata (B)	1.677.046,68
Vincoli derivanti da trasferimenti	152.023,71
Vincolato alla distribuzione agli enti	4.658.021,91
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.577.239,48
Totale parte vincolata (C)	7.387.285,10
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
Totale parte disponibile	1.220.271,43
TOTALE	10.284.603,21

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 2017;

INVITA

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

Lugo, 26 Marzo 2018

Il Revisore Unico

Rag. Vittorio Beneforti