

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA

Provincia di Ravenna

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 8 - Seduta del 08/04/2015

L'anno 2015 il giorno 8 del mese di aprile, alle ore 14,30 presso la residenza municipale del Comune di Lugo, il Revisore Unico, Marabini Dott.ssa Monica, nominato con atto di C.U. n. 37 del 09/07/2014, ha fissato un incontro, al quale assiste il Responsabile del Servizio Finanziario dell'Unione, Dott. Daniele Garelli.

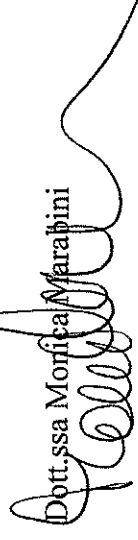
1. Il Revisore unico approva l'allegata relazione quale parere sullo schema di Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2015/2017;
2. Il Revisore unico da atto del parere già espresso in data 19/3/2015 sulla proposta di delibera della Giunta dell'Unione avente ad oggetto: "Rideterminazione della dotazione organica a seguito delle eccedenze di personale - approvazione piano fabbisogno personale 2014/2016 (4° stralcio) - Delibera di Giunta Unione n. 54 del 26/3/2015.

La riunione ha termine alle ore 16,00 previa stesura, lettura, conferma e sottoscrizione del presente verbale.

Lugo, 08/04/2015

Il Revisore Unico

Dott.ssa Monica Marabini



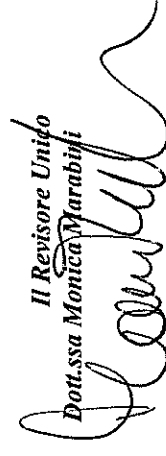
**UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 - 2017**

Il Revisore Unico

- Premesso che l'organo di revisione nella riunione in data 08/04/2015 ha esaminato la proposta di bilancio di previsione 2015 unitamente agli allegati di legge;
- visto lo statuto dell'Unione, da ultimo modificato con atto di C.U. n. 30 del 02/09/2009;
- vista la Legge n. 122/2010;
- vista la Legge 23/12/2013 n. 147 (Legge di stabilità 2014);
- vista la Legge 23/12/2014 n. 190 (Legge di stabilità 2015);
- visto il Decreto del Ministero dell'Interno in data 16/03/2015 con il quale è stato differito al 31 maggio 2015 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2015;
- vista la Legge 22/12/2011 n. 2;
- visto il Decreto Legislativo n. 267/2000 - "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- visto il Decreto Legislativo 25/2/95 n. 77 e successive modificazioni e integrazioni;
- visto l'articolo 239 del Decreto Legislativo n. 267/2000 in ordine alle funzioni dell'organo di revisione;
- visto l'articolo 32 del Decreto Legislativo n. 267/2000 - "Unione di Comuni";
- vista la Legge Regionale n. 21 del 21/12/2012 ad oggetto: "Misure per assicurare il governo territoriale delle funzioni amministrative secondo i principi di sussidiarietà, differenziazione ed adeguatezza".
- visto il D. Lgs n. 118/2011;
- visto il DPCM del 28/12/2011;
- visto il D.P.R. 31/1/96, n. 194;
- vista la Legge 15/5/97, n. 127;
- di approvare l'allegata relazione quale parere sullo schema di bilancio di previsione 2015 2017 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lugo, 08/04/2015

Il Revisore Unico
Dott.ssa Monica Marabini



**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 - 2017
E RELATIVI ALLEGATI**

Il Revisore Unico

PREMESSO

- che ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 32 del D.Lgs n. 267/2000 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 della Bassa Romagna, approvandone l'atto costitutivo e lo statuto;
- che con atto costitutivo rogato dal Notaio Palmieri di Lugo in data 27/12/2007 repertorio n. 348909/29573 e registrato a Lugo in data 28/12/2007 al n. 7598 serie I 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;
- che con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 15/11/2013 (n° 92164) l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna è stata ammessa alla sperimentazione di cui all'art. 36 del D. Lgs 23 giugno 2011, n. 118 a far data dall'esercizio 2014 ;
- che con Decreto del Ministero dell'Interno in data 16/03/2015 è stato differito al 31 maggio 2015 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2015;

Esaminato lo schema di bilancio di previsione 2015 - 2017 e relativi allegati, predisposto dalla Giunta dell'Unione ed approvato con proprio atto n. 53 del 26/03/2015;

Preso atto che:

- il bilancio di previsione 2015 - 2017 è predisposto nel rispetto del tetto di spesa del personale dipendente previsto dall'art. 1 - comma 557 - della L. 296/06 (Finanziaria 2007) come modificato dall'articolo 14 commi 7, 8, 9 del D. L. n. 78/2010 convertito dalla Legge n. 122/2010;

ATTESTA

- che il bilancio è stato formato e presentato nell'osservanza delle norme e principi giuridici, nonché dello statuto dell'Ente e del regolamento di contabilità;
- che il bilancio è stato redatto nell'osservanza dei principi contabili di cui al D. Lgs n. 118/2011;
- che al bilancio sono allegati:

- 1) il D.U.P. - Documento unico di programmazione;
- 2) il bilancio finanziario triennale 2015 -2017, di competenza per l'intero triennio e di cassa per il primo esercizio ;
- 3) il rendiconto per l'esercizio 2013;



- 4) i documenti con i quali sono determinati per l'esercizio 2015 le tariffe di competenza correlate ai servizi erogati;
- che non sussistono i presupposti oggettivi per l'approvazione del piano delle alienazioni e valorizzazioni previsto dall'art. 58 del D.L. 112/2008 convertito dalla L. 133/2008;
 - che con delibera della Giunta dell'Unione n. 63 del 02/04/2015 è stato approvato lo schema di programma triennale delle opere pubbliche 2015/2017 e l'aggiornamento annuale unitamente all'elenco dei lavori da realizzarsi nel 2015, da aggiornarsi con riferimento alle modifiche introdotte con l'approvazione dello schema di Bilancio 2015;
 - che i documenti contabili relativi al bilancio di previsione annuale sono conformi ai modelli approvati con DPCM 28/12/2011;
 - che il D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) è stato redatto in linea con le indicazioni rinvenibili nel D. Lgs n. 118/2011;
 - che sono stati identificate le risorse e gli interventi rilevanti ai fini I.V.A.;
 - che lo stanziamento definitivo dell'esercizio 2014 recepisce le modifiche intervenute nel corso dell'esercizio e l'assestamento generale adottato ai sensi dell'art. 175 - comma 8 - del D. Lgs n. 267/2000, verificato dal Revisore Unico nella seduta del 25/11/2014 e approvato dal Consiglio dell'Unione nella seduta del 26/11/2014, con atto n. 70;

TENUTO CONTO

che il responsabile del servizio finanziario ha attestato la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa ai sensi del 4° comma dell'art. 153 e del 5° comma dell'articolo 162 del D. Lgs n. 267/2000,



RILEVA

CHE IL BILANCIO DI PREVISIONE REDATTO AI SENSI DEL D. Lgs n. 118/2011 - PARTE ENTRATE - E' COSI' RAPPRESENTATO:

ENTRATA 2014 - 2017 - TITOLI - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011

Titolo	ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	Preconsuntivo 2014	Previsione 2015	2015-2014	Variaz. %	Previsione cassa 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	===	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	34.026.889,48	33.056.444,04	- 970.445,44	-2,85%	34.281.198,71	32.405.793,84	32.329.868,25
3	Entrate extratributarie	8.102.124,49	8.513.118,00	410.993,51	5,07%	8.783.749,83	8.541.118,00	8.541.118,00
4	Entrate in conto capitale	1.051.573,91	473.076,08	- 578.497,83	-55,01%	804.959,33	18.000,00	15.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	235.000,00	235.000,00	===	235.000,00	-	-
6	Accensione di prestiti	235.000,00	-	- 235.000,00	100,00%	235.000,00	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	===	-	-	-
9	Entrate per partite di giro	5.934.016,25	6.809.460,68	875.444,43	14,75%	6.754.053,46	6.809.460,68	6.809.460,68
	Totali	49.349.604,13	49.087.098,80	- 262.505,33	-0,53%	51.093.961,33	47.774.372,52	47.695.446,93
0	Fondo pluriennale vincolato	3.476.550,22	2.248.274,57	- 1.228.275,65	-35,33%	-	993.483,05	843.483,05
	Avanzo Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.833.502,75	2.528.727,40	695.224,65	37,92%	-	-	-
	Totale entrata	54.659.657,10	53.864.100,77	- 795.556,33	-1,46%	52.230.042,63	48.767.855,57	48.538.929,98
						1.136.081,30		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	1.491.982,52	882.605,41	- 609.377,11	-40,84%	-	843.483,05	843.483,05
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	1.984.567,70	1.365.669,16	- 618.898,54	-31,19%	-	150.000,00	-
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	313.761,40	242.709,98	- 71.051,42	-22,65%	-	-	-
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FONDI NON VINCOLATI	1.519.741,35	2.286.017,42	766.276,07	50,42%	-	-	-
	Totale risorse extragestione	5.310.052,97	4.777.001,97	- 533.051,00	-10,04%	-	993.483,05	843.483,05

Riferimenti	Preconsuntivo 2014	Previsione 2015	2015-2014	Variaz.%	Previsione cassa 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
Entrata corrente destinata al finanziamento di spese in conto capitale	317.884,16	362.000,00	44.115,84	13,88%		247.000,00	247.000,00
Entrata in conto capitale destinata al finanziamento di spesa corrente	-	-	-	===		-	-
Avanzo di amministrazione destinato al finanziamento di spesa corrente	1.519.741,35	2.286.017,42	766.276,07	50,42%		-	-
Avanzo di amministrazione destinato al finanziamento di spese in conto capitale	313.761,40	242.709,98	- 71.051,42	-22,65%		-	-
TOTALE AVANZO	1.833.502,75	2.528.727,40	695.224,65	37,92%	-	-	-

CHE IL BILANCIO DI PREVISIONE REDATTO AI SENSI DEL D. Lgs n. 118/2011 - PARTE SPESA - E' COSI' RAPPRESENTATO:

SPESA 2014 - 2017 - TITOLI - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011

Titolo	Preconsuntivo 2014	Previsione 2015	2015-2014	Variaz.%	Previsione cassa 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
1 Spese correnti	42.195.180,58	44.376.184,87	2.181.004,29	5,17%	45.550.883,10	41.525.641,14	41.448.634,34
2 Spese in conto capitale	1.977.334,50	2.443.455,22	466.120,72	23,57%	3.010.013,81	415.000,00	262.000,00
Spese per incremento attività finanziarie	193.125,00	235.000,00	41.875,00	21,68%	235.000,00	-	-
4 Rimborso di prestiti	-	-	-	===	-	17.753,75	18.834,96
Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	===	-	-	-
Spese per conto di terzi e partite di giro	5.934.016,25	6.809.460,68	875.444,43	14,75%	6.784.422,47	6.809.460,68	6.809.460,68
Totale spesa	50.299.656,33	53.864.100,77	3.564.444,44	7,09%	55.580.319,38	48.767.855,57	48.538.929,98

Handwritten signature

CHE NEL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2015:

a) il pareggio finanziario è così previsto:

ENTRATE
SPESE

€. 53.864.100,77
€. 53.864.100,77

b) l'equilibrio corrente ed in conto capitale per l'anno 2015 è così previsto:

ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - DISPONIBILITA' CORRENTE - EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE							
Titolo	ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	Preconsuntivo 2014	Previsione 2015	2015-2014	Variaz. %	Previsione cassa 2015	Previsione 2016 Previsione 2017
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				===		
1		-	-	-		-	-
2	Trasferimenti correnti	34.026.889,48	33.056.444,04	970.445,44	-2,85%	34.281.198,71	32.405.793,84 32.329.868,25
3	Entrate extratributarie FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	8.102.124,49	8.513.118,00	410.993,51	5,07%	8.783.749,83	8.541.118,00 8.541.118,00
	AMMINISTRAZIONE: FONDI NON VINCOLATI	1.491.982,52	882.605,41	609.377,11	-40,84%	-	843.483,05 843.483,05
	Entrata corrente destinata al finanziamento di spesa in conto capitale	1.519.741,35	2.286.017,42	766.276,07	50,42%	-	- -
	TOTALE DISPONIBILITA' CORRENTE	- 317.884,16	- 362.000,00	44.115,84	13,88%	-	- 247.000,00 247.000,00
	Totale fabbisogno corrente	44.822.853,68	44.376.184,87	446.668,81	-1,00%	43.064.948,54	41.543.394,89 41.467.469,30
	SALDO CORRENTE	42.195.180,58	44.376.184,87	2.181.004,29	5,17%	45.550.883,10	41.543.394,89 41.467.469,30
		2.627.673,10	-	2.627.673,10	-100,00%	- 2.485.934,56	- -
Fabbisogno corrente							
1	Spese correnti	42.195.180,58	44.376.184,87	2.181.004,29	5,17%	45.550.883,10	41.525.641,14 41.448.634,34
4	Rimborso di prestiti	-	-	-	===	-	17.753,75 18.834,96
	Totale fabbisogno corrente	42.195.180,58	44.376.184,87	2.181.004,29	5,17%	45.550.883,10	41.543.394,89 41.467.469,30

ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - DISPONIBILITA' IN CONTO CAPITALE - EQUILIBRI IN CONTO CAPITALE

Titoli	ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	Preconsuntivo 2014	Previsione 2015	2015-2014	Variaz%	Prev.cassa 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
4	Entrate in conto capitale	1.051.573,91	473.076,08	578.497,83	-55,01%	804.959,33	18.000,00	15.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	235.000,00	235.000,00	===	235.000,00	-	-
6	Accensione di prestiti	235.000,00	-	235.000,00	-100,00%	235.000,00	-	-
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	1.984.567,70	1.365.669,16	618.898,54	-31,19%	-	150.000,00	-
	PARTE INVESTIMENTI							
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE:							
	FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE	313.761,40	242.709,98	71.051,42	-22,65%	-	-	-
	IN CONTO CAPITALE							
	Entrata corrente destinata al finanziamento di spesa in conto capitale	317.884,16	362.000,00	44.115,84	13,88%	-	247.000,00	247.000,00
	TOTALE DISPONIBILITA' IN CONTO CAPITALE	3.902.787,17	2.678.455,22	- 1.224.331,95	-31,37%	1.274.959,33	415.000,00	262.000,00
	IMPIEGHI IN CONTO CAPITALE	2.170.459,50	2.678.455,22	507.995,72	23,40%	3.245.013,81	415.000,00	262.000,00
	SALDO IN CONTO CAPITALE	1.732.327,67	-	- 1.732.327,67	-100,00%	- 1.970.054,48	-	-
	Fabbisogno in conto capitale							
2	Spese in conto capitale	1.977.334,50	2.443.455,22	466.120,72	23,57%	3.010.013,81	415.000,00	262.000,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	193.125,00	235.000,00	41.875,00	21,68%	235.000,00	-	-
	Totale fabbisogno in conto capitale	2.170.459,50	2.678.455,22	507.995,72	23,40%	3.245.013,81	415.000,00	262.000,00

c) le entrate a destinazione specifica o vincolata per legge sono destinate alla spesa per un uguale ammontare ad interventi consentiti dalle vigenti disposizioni;

d) l'equilibrio fra entrate e spese dei servizi per conto di terzi è così previsto:

ENTRATE TITOLO 9

€ 6.809.460,68

SPESE TITOLO 7

€ 6.809.460,68

e) l'entrata corrente e in conto capitale per tipologia ai sensi del D. Lgs n. 118/2011 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATA 2014 - 2017 PER TIPOLOGIA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011									
Macroaggregati	ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	Preconsuntivo 2014	Previsione 2015	2015-2014	Variaz. %	Previsione cassa 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	-	-	-	===	-	-	-	
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	-	-	===	-	-	-	
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-	-	===	-	-	-	
	Totale TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	===	-	-	-	
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	33.932.092,84	33.029.117,64	902.975,20	-2,66%	34.218.773,72	32.378.467,44	32.302.541,85	
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	===	-	-	-	
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	94.796,64	27.326,40	67.470,24	-71,17%	62.424,99	27.326,40	27.326,40	
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	===	-	-	-	
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	===	-	-	-	
	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	34.026.889,48	33.056.444,04	970.445,44	-2,85%	34.281.198,71	32.405.793,84	32.329.868,25	

ful

ENTRATA 2014 - 2017 PER TIPOLOGIA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 (segue)

Macroaggregato	ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	Preconsuntivo 2014	Previsione 2015	2015-2014	Variaz. %	Previsione cassa 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.784.145,17	6.861.000,00	76.854,83	1,13%	6.992.447,65	6.889.000,00	6.889.000,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	650.369,32	565.000,00	85.369,32	-13,13%	565.892,29	565.000,00	565.000,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	280,33	500,00	219,67	78,36%	500,00	500,00	500,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-	59.400,00	59.400,00	===	59.400,00	59.400,00	59.400,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	667.329,67	1.027.218,00	359.888,33	53,93%	1.165.509,89	1.027.218,00	1.027.218,00
	Totale TITOLO 3 - Entrate extra tributarie	8.102.124,49	8.513.118,00	410.993,51	5,07%	8.783.749,83	8.541.118,00	8.541.118,00
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-	===	60.000,00	-	-
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	-	-	-	===	-	-	-
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	1.051.573,91	473.076,08	578.497,83	-55,01%	744.959,33	18.000,00	15.000,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	===	-	-	-
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	-	-	-	===	-	-	-
	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.051.573,91	473.076,08	- 578.497,83	-55,01%	804.959,33	18.000,00	15.000,00
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	===	-	-	-
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	===	-	-	-
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	===	-	-	-
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	235.000,00	235.000,00	===	235.000,00	-	-
	Totale TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	235.000,00	235.000,00	===	235.000,00	-	-

ENTRATA 2014 - 2017 PER TIPOLOGIA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 (segue)

Macroaggregati	ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	Preconsuntivo 2014	Previsione 2015	2015-2014	Variaz. %	Previsione cassa 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	===	-	-	-
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	-	-	-	===	-	-	-
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	235.000,00	-	235.000,00	100,00%	235.000,00	-	-
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	-	-	-	===	-	-	-
	Totale TITOLO 6 - Accensione prestiti	235.000,00	-	235.000,00	100,00%	235.000,00	-	-
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	===	-	-	-
	Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	===	-	-	-
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	3.108.740,84	3.637.000,00	528.259,16	16,99%	3.603.347,75	3.637.000,00	3.637.000,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	2.825.275,41	3.172.460,68	347.185,27	12,29%	3.150.705,71	3.172.460,68	3.172.460,68
	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	5.934.016,25	6.809.460,68	875.444,43	14,75%	6.754.053,46	6.809.460,68	6.809.460,68
	TOTALE TITOLI	49.349.604,13	49.087.098,80	-	-0,53%	51.093.961,33	47.774.372,52	47.695.446,93

972

Nel bilancio di previsione 2015 risulta iscritto avanzo di amministrazione per € 2.528.727,40 destinato per € 2.286.017,42 al finanziamento di spese correnti di cui "ordinarie" € 498.892,00 e "straordinarie" € 1.787.124 e per € 242.709,98 al finanziamento di spese in conto capitale:

Riferimenti	Preconsuntivo 2014	Previsione 2015	2015-2014	Variaz%	Gestione ordinaria	Gestione straordinaria
Avanzo di amministrazione destinato al finanziamento di spesa corrente	1.519.741,35	2.286.017,42	766.276,07	50,42%	498.892,50	1.787.124,92
Avanzo di amministrazione destinato al finanziamento di spese in conto capitale	313.761,40	242.709,98	- 71.051,42	-22,65%		242.709,98
TOTALE AVANZO	1.833.502,75	2.528.727,40	695.224,65	37,92%	498.892,50	2.029.834,90

L'avanzo nei predetti termini è stato determinato con delibera della Giunta dell'Unione n. 19 del 5/02/2015 di approvazione del preconsuntivo 2014. Si rileva come allo stato attuale la gestione 2014 evidenzia un ulteriore avanzo disponibile di € 447.791,00.

Preconsuntivo 2014 - Delibera G.U. n. 19 del 5/02/2015

	Specifiche dell'avanzo 2013 non ancora utilizzato					TOTALE AVANZO 2013 NON UTILIZZATO
	Accantonament o fondo rischi su crediti	Accantonament o sociali	Accantonament o fondo perequazione centro fe Perfe Faenza anno 2011/2012	Totale accantonament i in essere su avanzo 2013	Saldo avanzo 2013 disponibile	
Comuni						
Alfonsine	89.922,87	91.375,13	9.920,73	191.218,72	182.029,42	373.248,15
Bagnacavallo	141.726,03	124.281,43	13.493,41	279.500,87	- 42.000,13	237.500,74
Bagnara	11.180,32	18.048,49	1.959,55	31.188,36	- 4.074,64	27.113,73
Conselice	30.560,35	74.666,58	8.106,66	113.333,58	104.093,50	217.427,08
Cotignola	23.908,18	55.107,87	5.983,14	84.999,20	88.624,02	173.623,22
Fusignano	71.075,52	61.637,31	6.692,05	139.404,89	- 18.447,05	120.957,83
Lugo	161.790,27	243.439,99	26.430,63	431.660,89	270.559,85	702.220,73
Massa Lombarda	104.810,52	80.233,63	8.711,08	193.755,23	- 5.048,49	188.706,73
S.Agata	1.336,63	21.209,57	2.302,75	24.848,95	38.430,21	63.279,16
Totali	636.310,69	770.000,00	83.600,00	1.489.910,69	614.166,68	2.104.077,37

Preconsuntivo 2014 - Delibera G.U. n. 19 del 5/02/2015

Comuni	Gestione 2014							TOTALE AVANZO 2014
	Dalla gestione corrente	Dalla gestione corrente - accantonamenti educativi	Dalla gestione corrente - accantonamenti i sociale	Dalla gestione in conto capitale	Dalla gestione residui	Dalla gestione FPV	Totale 2014	
Alfonsine	150.630,39	7.894,00	2.988,40	13.574,56	40.907,93	42.967,59	258.962,86	632.211,01
Bagnacavallo	203.596,37	64.574,00	4.039,20	18.347,76	79.973,57	56.924,02	427.454,93	664.955,67
Bagnara	29.685,30	5.340,00	588,93	72.675,19	12.164,30	8.299,79	128.753,51	155.867,24
Conselice	120.287,58	-	2.386,42	10.840,11	-	34.633,08	147.450,34	364.877,41
Cotignola	90.675,33	9.579,00	1.798,93	8.171,51	26.146,25	25.742,44	162.113,46	335.736,68
Fusignano	102.230,44	36.077,00	2.028,18	9.212,83	28.600,86	30.295,01	208.444,32	329.402,16
Lugo	397.171,82	60.632,00	7.879,59	35.792,45	114.965,10	218.499,52	834.940,49	1.537.161,22
Massa Lombarda	130.320,67	48.808,00	2.585,47	11.744,28	40.319,54	57.507,88	291.285,85	479.992,58
S.Agata	35.529,83	960,00	704,89	3.201,89	9.775,21	10.174,25	60.346,06	123.625,22
Totali	1.260.127,73	216.000,00	25.000,00	183.560,58	350.019,92	485.043,59	2.519.751,82	4.623.829,19

Preconsuntivo 2014 - Delibera G.U. n. 19 del 5/02/2015

Riepilogo gestione avanzo preconsuntivo 2014 - gestione 2015					
	Totale accantonamenti in essere	Totale utilizzo bilancio 2015	Utilizzo 2015 + vincoli	TOTALE AVANZO 2014	Somma a disposizioni su avanzo 2014
Comuni					
Alfonsine	192.180,39	397.068,65	589.249,04	632.211,01	42.967,97
Bagnacavallo	334.620,66	267.899,06	602.519,72	664.955,67	62.435,95
Bagnara	35.157,75	111.929,29	147.087,03	155.867,24	8.780,21
Conselice	89.749,34	238.598,88	328.348,22	364.877,41	36.529,19
Cotignola	90.393,99	218.581,84	308.975,83	335.736,68	26.760,86
Fusignano	170.818,01	128.345,83	299.163,84	329.402,16	30.236,31
Lugo	473.741,86	873.787,42	1.347.529,28	1.537.161,22	189.631,94
Massa Lombarda	236.437,61	204.146,53	440.584,15	479.992,58	39.408,43
S.Agata	24.211,09	88.369,90	112.580,98	123.625,22	11.044,24
Totali	1.647.310,69	2.528.727,40	4.176.038,09	4.623.829,19	447.791,10

Tra le fonti di finanziamento assimilate all'avanzo di amministrazione, in forza delle disposizioni contabili di cui al D. Lgs n. 118/2011, figurano per € 882.605,41 il "Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente" e per € 1.365.669,16 il "Fondo Pluriennale Vincolato parte investimenti".

Il fondo pluriennale vincolato parte corrente è correlato a spese di natura corrente già finanziate negli esercizi precedenti, la cui spesa si sostiene effettivamente nel presente esercizio o negli esercizi successivi. Tali spese sono generalmente riconducibili agli istituti della produttività da erogarsi in base al processo di valutazione. Il fondo pluriennale vincolato parte investimenti è correlato a spese in conto capitale già finanziate negli esercizi precedenti, la cui spesa si sostiene effettivamente nel presente esercizio o negli esercizi successivi. A titolo esemplificativo le spese relative ai lavori sono finanziate nell'esercizio in cui sono affidate e sono contabilizzate distintamente in base agli stati di avanzamento (crono programma)

Riferimenti	Preconsuntivo 2014	Previsione 2015	2015-2014	Varia %	Previsione 2016	Previsione 2017
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	1.491.982,52	882.605,41	609.377,11	-40,84%	843.483,05	843.483,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	1.984.567,70	1.365.669,16	618.898,54	-31,19%	150.000,00	-
Totale fondo pluriennale vincolato	3.476.550,22	2.248.274,57	- 1.228.275,65	-35,33%	993.483,05	843.483,05

Stante la fonte di provenienza dell'entrata come sotto rappresentata si evince che il concorso diretto degli enti dell'Unione al finanziamento della spesa corrente è pari al 59,36, i trasferimenti dei Comuni costituiscono il 79,68% del totale dei trasferimenti correnti e il 63,36% del totale delle entrate correnti.

Macroaggregati	Trasferimenti correnti	ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI	Preconsuntivo 2014	Variaz %		
				Previsione 2015	2015-2014	2015-2014
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		33.932.092,84	33.029.117,64	- 902.975,20	-2,66%
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie		-	-	-	===
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese		94.796,64	27.326,40	- 67.470,24	-71,17%
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		-	-	-	===
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo		-	-	-	===
Trasferimenti correnti			34.026.889,48	33.056.444,04	- 67.470,24	-0,20%

Trasferimenti correnti da Comuni Unione	Preconsuntivo 2014	Previsione 2015	2015-2014	Variaz%
Alfonsine	2.970.102,77	2.927.547,71	- 42.555,06	-1,43%
Bagnacavallo	4.230.550,71	4.185.716,84	- 44.833,87	-1,06%
Bagnara	587.612,21	590.586,20	2.973,99	0,51%
Conselice	2.536.535,03	2.410.573,41	- 125.961,62	-4,97%
Colignola	1.867.931,09	1.867.832,40	- 98,69	-0,01%
Fusignano	2.103.220,37	2.073.054,09	- 30.166,28	-1,43%
Lugo	8.761.368,57	8.540.764,02	- 220.604,55	-2,52%
Massa Lombarda	3.002.536,65	2.932.454,72	- 70.081,93	-2,33%
San'Agata	830.160,38	811.716,59	- 18.443,79	-2,22%
Totale	26.890.017,78	26.340.245,98	- 549.771,80	-2,04%
<i>Incidenza trasferimenti Comuni Unione</i>	79,03%	79,68%		
<i>Incidenza trasferimenti Comuni Unione sulle entrate correnti</i>	63,83%	63,36%		
<i>Incidenza trasferimenti Comuni su spesa corrente</i>	63,73%	59,36%		

:

Le fonti di finanziamento della spesa in conto capitale sono dettagliate nel prospetto sotto riportato:

Fonti di finanziamento spese in conto capitale	Preconsuntivo 2014	Previsione 2015	2015-2014	Variaz%
Risorse correnti	317.884,16	362.000,00	44.115,84	13,88%
Avanzo	313.761,40	242.709,98	71.051,42	-22,65%
Trasf. Regione	387.575,98	-	387.575,98	-100,00%
Trasferimenti di capitale dai comuni	648.997,93	458.076,08	190.921,85	-29,42%
Altri trasferimenti	15.000,00	15.000,00	-	0,00%
Mutui	235.000,00	-	235.000,00	-100,00%
Totale	1.918.219,47	1.077.786,06	- 840.433,41	-43,81%
Trasferimenti enti Unione				
Alfonsine	30.315,48	-	30.315,48	-100,00%
Bagnacavallo	89.948,38	-	89.948,38	-100,00%
Bagnara	87.726,37	175.000,00	87.273,63	99,48%
Conselice	24.626,44	-	24.626,44	-100,00%
Cotignola	18.210,26	-	18.210,26	-100,00%
Fusignano	20.470,78	-	20.470,78	-100,00%
Lugo	175.923,71	-	175.923,71	-100,00%
Massa Lombarda	56.339,66	30.000,00	26.339,66	-46,75%
Sant'Agata	145.436,85	253.076,08	107.639,23	74,01%
Totale enti Unione	648.997,93	458.076,08	- 190.921,85	-29,42%

In relazione alle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale si evince il quasi totale autofinanziamento diretto o indiretto.

Fonti di finanziamento spese in conto capitale	Preconsuntivo 2014	Previsione 2015	2015-2014	Varia %
Risorse proprie				
Risorse correnti	317.884,16	362.000,00	44.115,84	13,88%
Avanzo	313.761,40	242.709,98	71.051,42	-22,65%
TOTALE RISORSE PROPRIE	631.645,56	604.709,98	- 26.935,58	-4,26%
Incidenza %	32,93%	56,11%		

Risorse trasferite

Trasferimenti Regione	387.575,98	-	387.575,98	-100,00%
Altri trasferimenti	15.000,00	15.000,00	-	0,00%
Trasferimenti di capitale dai comuni	648.997,93	458.076,08	190.921,85	-29,42%
TOTALE RISORSE TRASFERITE	1.051.573,91	473.076,08	- 578.497,83	-55,01%
Incidenza %	54,82%	43,89%		

Risorse da indebitamento

Mutui	235.000,00	-	235.000,00	===
TOTALE MUTUI	235.000,00	-	235.000,00	-100,00%
Incidenza %	12,25%	0,00%		

Settori di utilizzo avanzo amministrazione	Preconsuntivo 2014	Previsione 2015	2015-2014	Varia %
CDC SERVIZI EDUCATIVI COSTI GENERALI U.O.	193.125,00	-	193.125,00	-100,00%
CDC AMMINISTRATIVO SUAP	100.000,00	20.476,02	79.523,98	-79,52%
CDC PROTEZIONE CIVILE	20.636,40	-	20.636,40	-100,00%
CDC SCUOLE PRIMARIE	-	70.000,00	70.000,00	===
CDC INFORMATICA	-	152.233,96	152.233,96	===
Totale	313.761,40	242.709,98	- 71.051,42	-22,65%

Fonti di finanziamento spese in conto capitale	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
Risorse correnti	362.000,00	247.000,00	247.000,00
Avanzo	242.709,98		
Trasferimenti Regione	-		
Trasferimenti di capitale dai comuni	458.076,08	18.000,00	15.000,00
Altri trasferimenti	15.000,00		
Mutui	-		
Totale	1.077.786,06	265.000,00	262.000,00

Fonti di finanziamento spese in conto capitale	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
Risorse proprie	604.709,98	265.000,00	262.000,00
Risorse trasferite	473.076,08	18.000,00	15.000,00
Indebitamento	-	-	-
Totale	1.077.786,06	283.000,00	277.000,00
Risorse proprie %	56,11%	93,64%	94,58%
Risorse trasferite %	43,89%	6,36%	5,42%
Indebitamento %	0,00%	0,00%	0,00%

f) le spese correnti riepilogate secondo la natura economica dei fattori produttivi e per missioni sono così previste ed hanno subito le seguenti variazioni:

Macroaggregati	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	Preconsuntivo 2014	Previsione 2015	2015-2014	Variaz%
1	Redditi da lavoro dipendente	12.856.862,51	13.581.760,49	724.897,98	5,64%
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	779.419,77	836.221,26	56.801,49	7,29%
3	Acquisto di beni e servizi	23.362.410,05	24.246.487,64	884.077,59	3,78%
4	Trasferimenti correnti	4.892.412,88	4.851.704,81	- 40.708,07	-0,83%
7	Interessi passivi	-	-	-	===
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	294.102,37	293.011,00	- 1.091,37	-0,37%
10	Altre spese correnti	9.973,00	566.999,67	557.026,67	5585,35%
Totale spesa corrente per macroaggregati		42.195.180,58	44.376.184,87	2.181.004,29	5,17%

ful

SPESA - Missioni di parte corrente					
Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	Preconsuntivo 2014	Previsione 2015	2015-2014	Variaz%
	Servizi istituzionali generali				
1	1 e di gestione	9.661.505,21	11.020.028,57	1.358.523,36	14,06%
3	Ordine pubblico e sicurezza	3.486.070,90	3.388.741,00	97.329,90	-2,79%
4	Istruzione e diritto allo studio	9.392.413,70	9.585.521,87	193.108,17	2,06%
	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività				
5	produttive	62.330,31	47.375,00	14.955,31	-23,99%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	35.071,00	41.200,00	6.129,00	17,48%
7	Turismo	116.338,19	213.620,00	97.281,81	83,62%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.491.502,49	1.588.631,00	97.128,51	6,51%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	708.883,49	773.205,00	64.321,51	9,07%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-	===
11	Soccorso civile	41.351,01	27.525,00	13.826,01	-33,44%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	16.429.385,91	16.606.680,87	177.294,96	1,08%
14	Sviluppo economico e competitività	734.299,32	699.230,98	35.068,34	-4,78%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	36.029,05	43.425,91	7.396,86	20,53%
20	Fondi e accantonamenti	-	340.999,67	340.999,67	===
50	Debito pubblico	-	-	-	===
	Totale spesa corrente per missione	42.195.180,58	44.376.184,87	2.181.004,29	5,17%

Le spese correnti dell'esercizio 2015 sono state determinate con riferimento alle riduzioni previste da D.L. n. 78/2010 come convertito nella Legge n. 122/2010 (spese per incarichi di consulenza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza, sponsorizzazioni, missioni di viaggio al personale dipendente, attività di formazione), dall'art. 5 - comma 2 - del D.L. 95/2012 convertito nella Legge n. 132/2012 (carburante e manutenzioni) e dall'art. 1 - comma 141 - della Legge n. 228/2012 (acquisto mobili e arredi).

Gli accantonamenti da operarsi a fronte di possibili crediti di dubbia esigibilità originati dalla gestione della competenza 2015, sono quantificati in € 241.000,00 e questo in quanto le poste di entrata di bilancio relative alle rette dei servizi sociali ed educativi sono contabilizzate "al lordo" delle eventuali mancate entrate. Sempre con la stessa logica, con la chiusura dell'esercizio 2014, sono stati accantonati nel fondo relativo a "crediti di dubbia esigibilità" € 241.000,00 relativi a rette insolute riferite all'esercizio 2014. Ad oggi risultano accantonati € 877.310,69.

Preconsuntivo 2014 - Delibera G.U. n.19 del 5/02/2015

Comuni	Accantonamenti fondo rischi
Alfonsine	100.805,26
Bagnacavallo	210.339,23
Bagnara	17.109,25
Conselice	15.082,76
Cotignola	35.286,12
Fusignano	109.180,70
Lugo	230.301,87
Massa Lombarda	156.203,99
S.Agata	3.001,51
Totali	877.310,69



g) le spese in conto capitale 2015 per € 2.443.455,22 sono tutte riferibili a “investimenti fissi lordi e acquisizione di terreni”;

SPESA - Missioni - investimenti								
Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	Preconsuntivo 2014	Previsione 2015	2015-2014	Variaz. %	Previsione cassa 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	519.745,95	824.228,03	304.482,08	58,58%	956.089,13	120.000,00	120.000,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	210.520,97	230.275,60	19.754,63	9,38%	303.173,99	83.000,00	80.000,00
4	Istruzione e diritto allo studio	614.337,38	582.373,41	31.963,97	-5,20%	751.750,53	44.000,00	44.000,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	727,12	2.000,00	1.272,88	175,06%	1.800,00	2.000,00	2.000,00
11	Soccorso civile	19.990,18	166.130,82	146.140,64	731,06%	167.527,65	4.000,00	4.000,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	28.460,26	12.000,00	16.460,26	-57,84%	23.984,07	12.000,00	12.000,00
14	Sviluppo economico e competitività	583.552,64	626.447,36	42.894,72	7,35%	805.688,44	150.000,00	-
Totale investimenti per missioni		1.977.334,50	2.443.455,22	466.120,72	23,57%	3.010.013,81	415.000,00	262.000,00

SPESA - Investimenti per macroaggregati								
Macroaggregati	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	Preconsuntivo 2014	Previsione 2015	2015-2014	Variaz. %	Previsione cassa 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.397.334,50	2.443.455,22	1.046.120,72	74,87%	2.678.725,13	415.000,00	262.000,00
3	Contributi agli investimenti	580.000,00	-	580.000,00	100,00%	331.288,68	-	-
1	Acquisizioni di attività finanziarie	193.125,00	-	193.125,00	100,00%	-	-	-
Totale investimenti per macroaggregati		2.170.459,50	2.443.455,22	272.995,72	12,58%	3.010.013,81	415.000,00	262.000,00

Nel triennio 2015 – 2017 si prevede che le spese finanziate nell'esercizio siano anche tutte effettivamente realizzate. Nel 2015 si evidenziano spese da realizzarsi il cui finanziamento è stato computato negli esercizi precedenti per € 1.215.669,16 e spese da realizzarsi nel 2016 il cui finanziamento è stato computato negli esercizi precedenti il 2015, per € 150.000,00.

Spesa	2015	2016	2017	Note
Spesa 1 (UE)	1.077.786,06	265.000,00	262.000,00	Spesa 1= Investimenti programmati e realizzati nello stesso esercizio
Spesa 2 (UF)	-	-	-	Spesa 2= Investimenti programmati in un esercizio e realizzati successivamente
Spesa 3 (UR)	1.215.669,16	150.000,00	-	Spesa 3= Investimenti programmati negli esercizi precedenti da realizzarsi nell'esercizio
Spesa 4 (UV)	150.000,00	-	-	Spesa 4= Investimenti programmati negli esercizi precedenti da realizzarsi negli esercizi successivi
Totale spesa al titolo II	2.443.455,22	415.000,00	262.000,00	
Entrata				
Risorse disponibili	1.077.786,06	265.000,00	262.000,00	Risorse disponibili nell'esercizio
FPV (Fondo Pluriennale vincolato)	1.365.669,16	150.000,00	-	Transito delle risorse già accertate per il finanziamento degli interventi differiti
Totale fonti di finanziamento	2.443.455,22	415.000,00	262.000,00	

CHE NEL BILANCIO PLURIENNALE 2015/2017

h) Per quanto concerne il bilancio nelle annualità 2016 e 2017 è proposto recependo l'obiettivo che la Giunta dell'Unione si è prefissata di riduzione delle quote di contribuzione degli enti di € 1.283.000,00 nel 2016 e di ulteriori € 76.000,00 nel 2017, comprensivo degli oneri finanziari in relazione ai mutui già assunti.

Si rappresenta in maniera sintetica il bilancio pluriennale proposto:

Titolo	Descrizione	Competenza 2015			Esercizio 2016			Esercizio 2017					
		Previsioni di competenza	UE + UF	UR + UV	BILANCIO DI CASSA	Previsioni di competenza	UE + UF	UR + UV	Variazioni su 2015	Previsioni di competenza	UE + UF	UR + UV	Variazioni su 2016
	GESTIONE DELL'ENTRATA												
	Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequativa	-	-		-	-			-	-			-
1													
2	Trasferimenti correnti	33.056.444	33.056.444		34.281.199	32.405.794			650.650	32.329.868	32.329.868		75.926
3	Entrate extratributarie	8.513.118	8.513.118		8.783.750	8.541.118			28.000	8.541.118	8.541.118		-
4	Entrate in conto capitale	473.076	473.076		804.959	18.000			455.076	15.000	15.000		3.000
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	235.000	235.000		235.000	-			235.000	-	-		-
6	Accensione di prestiti	-	-		235.000	-			-	-	-		-
7	Anticipazione da istituto tesoriere	-	-		-	-			-	-	-		-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.809.461	6.809.461		6.754.053	6.809.461			-	6.809.461			-
	Totale entrata	49.087.099	49.087.099	-	51.093.961	47.774.373	40.964.912	-	- 1.312.726	47.695.447	40.885.986	-	- 78.926
	Entrata corrente destinata al finanziamento di spese in conto capitale	362.000	362.000			247.000	247.000		115.000	247.000	247.000		-
									-				-
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (UR)	882.605		882.605		843.483		843.483	39.122	843.483		843.483	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale - reinvestimento nell'esercizio (UR)	1.365.669		1.365.669		150.000		150.000	1.215.669	-			150.000
	Totale fondo pluriennale vincolato	2.248.275	-	2.248.275	-	993.483	-	993.483	- 1.254.792	843.483	-	843.483	- 150.000
	Utilizzo avanzo amministrazione per spesa corrente	2.286.017	2.286.017			-			2.286.017	-			-
	Utilizzo avanzo amministrazione per spesa in conto capitale	242.710	242.710			-			-				-
	Totale avanzo	2.528.727	2.528.727	-	-	-	-	-	- 2.528.727	-	-	-	-
	TOTALE ENTRATA	53.864.101	51.615.826	2.248.275	51.093.961	48.767.856	40.964.912	993.483	- 5.096.245	48.538.930	40.885.986	843.483	- 228.926
	Fondo iniziale di cassa				5.004.407								
	TOTALE CASSA				56.098.368								

Wan

Titolo	Descrizione	Competenza 2015			Esercizio 2016				Esercizio 2017				
		Previsioni di competenza	UE + UF	UR + UV	BILANCIO DI CASSA	Previsioni di competenza	UE + UF	UR + UV	Variazioni su 2015	Previsioni di competenza	UE + UF	UR + UV	Variazioni su 2016
	GESTIONE DELLA SPESA												
1	Spese correnti	44.376.185	43.493.579	882.605	45.550.883	41.525.641	40.682.158	843.483	2.850.544	41.448.634	40.605.151	843.483	77.007
2	Spese in conto capitale	2.443.455	1.077.786	1.365.669	3.010.014	415.000	265.000	150.000	2.028.455	262.000	262.000	-	153.000
3	Spese per incremento attività finanziarie	235.000	235.000	-	235.000	-			235.000	-			-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-	-	17.754	17.754		17.754	18.835	18.835		1.081
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	-	-	-	-	-			-	-			-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	6.809.461	6.809.461	-	6.784.422	6.809.461			-	6.809.461			-
	Totale spesa	53.864.101	51.615.826	2.248.275	55.580.319	48.767.856	40.964.912	993.483	-5.096.245	48.538.930	40.885.986	843.483	- 228.926
	SALDI GESTIONE	-	-	-	518.049	-	-	-	-	-	-	-	0
	EQUILIBRI DI BILANCIO												
	Gestione corrente												
	Disponibilità corrente	44.376.185	43.493.579	882.605	43.064.949	41.543.395	40.699.912	843.483	2.832.790	41.467.469	40.623.986	843.483	75.926
	Fabbisogno corrente	44.376.185	43.493.579	882.605	45.550.883	41.543.395	40.699.912	843.483	2.832.790	41.467.469	40.623.986	843.483	75.928
	Saldo corrente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
	Gestione in conto capitale												
	Disponibilità in conto capitale	2.443.455	1.077.786	1.365.669	1.039.959	415.000	265.000	150.000	2.028.455	262.000	262.000	-	153.000
	Fabbisogno in conto capitale	2.443.455	1.077.786	1.365.669	3.010.014	415.000	265.000	150.000	2.028.455	262.000	262.000	-	153.000
	Saldo in conto capitale	-	-	-	- 1.970.054	-	-	-	-	-	-	-	-
	Gestione attività finanziarie - entrata	235.000	235.000	-	235.000	-	-	-	235.000	-	-	-	-
	Gestione attività finanziarie - spesa	235.000	235.000	-	235.000	-	-	-	235.000	-	-	-	-
	Saldo attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

PRENDE ATTO

- che la gestione dell'entrata corrente è caratterizzata dal concorso delle quote di rimborso degli enti facenti parte l'Unione nella misura del 63,36% e che tali entrate costituiscono in misura corrispondente spese per gli Enti di riferimento. Conseguentemente eventuali aggravii dei costi dell'Unione rispetto a quelli preventivati, se non diversamente ripianati, generano squilibri di bilancio sui predetti enti;
 - che la gestione 2015 è caratterizzata dall'utilizzo di Avanzo di Amministrazione a copertura di spese correnti ordinarie per € 498.892,00. L'avanzo disponibile ad oggi sulla gestione 2014 è di € 447.791,00;
 - che l'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione nella gestione corrente è in parte correlato alla necessità di definire le quote dei Comuni entro il 30/9/2015 in quanto le convenzioni disciplinanti il conferimento dei servizi all'Unione prevedono la corresponsione delle quote in via anticipata e pertanto tutte le economie riscontrabili nella gestione dell'ultimo trimestre, producono avanzo in quanto contabilmente non è possibile ridefinire le quote in diminuzione;
 - che la predisposizione della proposta di bilancio da parte del Settore Finanziario è avvenuta sulla base dei referti e previsioni dei diversi servizi con una procedura funzionale all'adozione del Piano esecutivo della gestione (P.E.G.).
- CONSIDERA***
- che lo schema di bilancio, tenuto conto di quanto rilevato al precedente punto i), ed i suoi documenti sono conformi alle norme ed ai principi giuridici, nonché alle norme statutarie e regolamentari, per quanto attiene alla forma e procedura;

TUTTO CIO' PREMesso IL REVISORE UNICO

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2015/2017 presentato dalla Giunta e sui documenti allegati

INVITA L'AMMINISTRAZIONE DELL'UNIONE

ad allegare il presente parere alla documentazione da consegnare ai Consiglieri per la discussione e l'approvazione del Bilancio 2015/2017.

Lugo, 08/04/2015

Il Revisore Unico
Dott.ssa Monica Marabini

26



Lugo, 19/3/2015

REVISORE UNICO DEI CONTI

PARERE AI SENSI ART. 239 COMMA 1 - LETT. "B" DEL T.U.E.L.

**OGGETTO: RIDETERMINAZIONE DOTAZIONE ORGANICA A SEGUITO DELLA
RILEVAZIONE DELLE ECCEDENZE DI PERSONALE, APPROVAZIONE
PIANO FABBISOGNO DI PERSONALE 2014-2016 (4[^] STRALCIO)**

Il Revisore Unico dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, Dott.ssa Marabini Monica, nominato con atto di C.U. n. 37 in data 09/07/2014

VISTI

la richiesta di parere, ai sensi dell'art. 239 del T.U.E.L. (Testo Unico Enti Locali - D. Lgs n. 267/2000) sulla proposta di delibera della Giunta dell'Unione (Identificativo n. 330669 del 19/3/2015) avente ad oggetto: Rideterminazione dotazione organica a seguito della rilevazione delle eccedenze di personale, approvazione piano fabbisogno di personale 2014 - 2016 (4[^] stralcio); le norme contenute nel T.U.E.L. Citato;

gli atti prodotti dall'Ente;
il parere favorevole espresso dal Dirigente del settore Organizzazione Risorse Umane in ordine alla regolarità tecnica della suddetta proposta di deliberazione e dal Dirigente dell'Area Servizi Finanziari in ordine alla regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1 del Testo unico;

Ciò premesso, il Revisore Unico dei Conti

ESPRIME

parere favorevole

alla proposta di delibera della Giunta dell'Unione avente ad oggetto: Rideterminazione dotazione organica a seguito della rilevazione delle eccedenze di personale, approvazione piano fabbisogno di personale 2014 - 2016 (4[^] stralcio).

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott.ssa Monica Marabini