

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - 2019

Il Revisore Unico

- Premesso che l'Organo di Revisione nella riunione in data 21/12/2016 ha esaminato lo schema di bilancio di previsione 2017-2019 unitamente agli allegati di legge e il presente incontro segue quello tenutosi in data 15/12/2016;
 - visto lo statuto dell'Unione, da ultimo modificato con atto di C.U. n. 30 del 2/09/2009;
 - vista la Legge n. 122/2010;
 - visto il disegno di legge di Bilancio 2017 e Bilancio Pluriennale 2017/2019 - approvato dal Senato della Repubblica in data 07/12/2016, n° 2611 che al comma 9 dell'art. 64 prevede che il termine per la deliberazione del bilancio annuale di previsione degli enti locali per l'esercizio 2017, di cui all'articolo 151 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è differito al 28 febbraio 2017;
 - 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;
- DELIBERA**
- di approvare l'allegata relazione quale parere sullo schema di bilancio di previsione 2017/2019 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lugo, 21/12/2016

Il Revisore Unico
Marabini Dott.ssa Monica



**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016 - 2018
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 IT 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 il disegno di legge di Bilancio 2017 e Bilancio Pluriennale 2017/2019 dello Stato, approvato dal Senato della Repubblica in data 07/12/2016, n° 2611, al comma 9 dell'art. 64 prevede che il termine per la deliberazione del bilancio annuale di previsione degli enti locali per l'esercizio 2017, di cui all'articolo 151 - comma 1 - del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è differito al 28 febbraio 2017;

Esaminato lo schema di bilancio di previsione 2017 - 2019 e relativi allegati, predisposto dalla Giunta dell'Unione ed approvato con atto G.U. n. 242 del 24/11/2016, presentato al Consiglio dell'Unione nella seduta del 30/11/2016 (delibera n° 58), redatto secondo i principi contabili previsti dal D. Lgs n. 118/2011;

Preso atto che:

- il bilancio di previsione 2017/2019 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 2017 -2019, di competenza per l'intero triennio e di cassa per il primo esercizio;
- 3) il rendiconto per l'esercizio 2015;
- 4) i documenti con i quali sono determinati per l'esercizio 2017 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. n. 133/2008;
 - che con delibera di Consiglio dell'Unione n. 4 del 03/02/2016 è stato approvato lo schema di programma triennale delle opere pubbliche 2016/2018 e l'aggiornamento annuale unitamente all'elenco dei lavori da realizzarsi nel 2016;
 - 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 2016 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 30/11/2016 e approvato dal Consiglio dell'Unione nella seduta del 30/11/2016 con proprio atto n. 56, immediatamente esecutivo ai sensi di legge;
 - che con delibera di G.U. n. 241 del 24/11/2016 a seguito di puntuale verifica di bilancio è stato determinato l'avanzo presunto della gestione 2016;

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 2016 - 2019 - TITOLI - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011								
Titolo	ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	Assestato 2016	PREVISIONE 2017	Variazione su assestato 2016	Variazione %	CASSA 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	=	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	32.725.931,73	33.705.594,87	979.663,14	3,0%	33.705.594,87	34.591.561,91	34.530.141,44
3	Entrate extratributarie	9.216.746,93	8.807.009,80	- 409.737,13	-4,4%	8.807.009,80	8.807.009,80	8.807.009,80
4	Entrate in conto capitale	137.926,01	94.684,00	- 43.242,01	-31,4%	94.684,00	-	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	175.000,00	175.000,00		175.000,00	-	-
6	Accensione di prestiti	175.000,00	-	- 175.000,00	-100,0%	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,0%	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
9	Entrate per partite di giro	7.988.500,00	8.437.500,00	449.000,00	5,6%	8.437.500,00	8.437.500,00	8.437.500,00
	Totali	52.244.104,67	53.219.788,67	975.684,00	1,9%	53.219.788,67	53.836.071,71	53.774.651,24
	FPV - corrente	739.066,67	479.682,83	- 259.383,84	-35,1%	-	1.277.166,75	1.277.166,75
	FPV - Investimenti	726.351,07	350.000,00	- 376.351,07	-51,8%	-	-	-
	TOTALE FPV	1.465.417,74	829.682,83	- 635.734,91	-43,4%	-	1.277.166,75	1.277.166,75
	Avanzo - investimenti	720.831,14	241.615,58	- 479.215,56	-66,5%	-	-	-
	Avanzo - corrente	2.698.123,67	3.441.791,90	743.668,23	27,6%	-	-	-
	TOTALE AVANZO	3.418.954,81	3.683.407,48	264.452,67	7,7%	-	-	-
	TOTALE ENTRATA	57.128.477,22	57.732.878,98	604.401,76	1,1%	53.219.788,67	55.113.238,46	55.051.817,99
	TOTALE SPESA	57.128.477,22	57.732.878,98	604.401,76	1,1%	56.796.283,64	55.113.238,46	55.051.817,99
	SALDO (E-S)				=	- 3.576.494,97		
	Fondo iniziale di cassa 1/1/2017					4.500.000,00		
	Saldo cassa al 31/12/2017					923.505,03		

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

SPESA 2016 - 2019 - TITOLI - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011

TITOLO	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	Assestato 2016	PREVISIONE 2017	Variazione su assestato 2016	Variazione %	CASSA 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
1	Spese correnti	44.983.721,28	46.021.779,40	1.038.058,12	2,31%	45.085.184,06	44.250.088,46	44.188.392,99
2	Spese in conto capitale	2.141.855,94	1.084.099,58	- 1.057.756,36	49,39%	1.084.099,58	400.300,00	400.300,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	175.000,00	175.000,00		175.000,00	-	-
4	Rimborso di prestiti	14.400,00	14.500,00	100,00	0,69%	14.500,00	25.350,00	25.625,00
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,00%	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
7	Spese per conto di terzi e partite di giro	7.988.500,00	8.437.500,00	449.000,00	5,62%	8.437.500,00	8.437.500,00	8.437.500,00
	Totale spesa	57.128.477,22	57.732.878,98	604.401,76	1,06%	56.796.283,64	55.113.238,46	55.051.817,99

CHE NEL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2017:

a) il pareggio finanziario è così previsto:

ENTRATE	€ 57.732.878,98
SPESE	€ 57.732.878,98

b) l'equilibrio corrente ed in conto capitale per l'anno 2017 è così previsto:

ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - DISPONIBILITA' CORRENTE - EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE

TITOLO	Assestato 2016	PREVISIONE 2017	Variazione su assestato 2016	Variazione %	CASSA 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI							
Entrate correnti di natura tributaria, 1 contributiva e perequativa	-	-	-	===	-	-	-
2 Trasferimenti correnti	32.725.931,73	33.705.594,87	979.663,14	4,60%	33.705.594,87	34.591.561,91	34.530.141,44
3 Entrate extratributarie	9.216.746,93	8.807.009,80	- 409.737,13	-6,61%	8.807.009,80	8.807.009,80	8.807.009,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	739.066,67	479.682,83	- 259.383,84	===	-	1.277.166,75	1.277.166,75
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FONDI NON VINCOLATI	2.698.123,67	3.441.791,90	743.668,23	===	-	-	-
Entrata corrente destinata al finanziamento di spesa in conto capitale	- 381.747,72	- 397.800,00	- 16.052,28	4,20%	- 397.800,00	- 400.300,00	- 400.300,00
TOTALE DISPONIBILITA' CORRENTE	44.998.121,28	46.036.279,40	1.038.158,12	3,83%	42.114.804,67	44.275.438,46	44.214.017,99
Totale fabbisogno corrente	44.998.121,28	46.036.279,40	1.038.158,12	2,77%	45.099.684,06	44.275.438,46	44.214.017,99
SALDO CORRENTE	-	-	0,00	0,00%	- 2.984.879,39	-	-

Fabbisogno corrente

1 Spese correnti	44.983.721,28	46.021.779,40	1.038.058,12	2,77%	45.085.184,06	44.250.088,46	44.188.392,99
4 Rimborso di prestiti	14.400,00	14.500,00	100,00	1,41%	14.500,00	25.350,00	25.625,00
Totale fabbisogno corrente	44.998.121,28	46.036.279,40	1.038.158,12	2,77%	45.099.684,06	44.275.438,46	44.214.017,99

Entrata in conto capitale destinata al finanziamento di spesa corrente

- - - === - - -

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

Titolo	ENTRATA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - TITOLI	Assestato 2016	PREVISIONE 2017	Variazione su assestato 2016	Variazione %	CASSA 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
4	Entrate in conto capitale	137.926,01	94.684,00	- 43.242,01	-288,28%	94.684,00	-	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	175.000,00	175.000,00	===	175.000,00	-	-
6	Accensione di prestiti	175.000,00	-	- 175.000,00	===	-	-	-
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	726.351,07	350.000,00	- 376.351,07	===	-	-	-
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	720.831,14	241.615,58	- 479.215,56	===	-	-	-
	Entrata corrente destinata al finanziamento di spesa in conto capitale	381.747,72	397.800,00	16.052,28	4,20%	397.800,00	400.300,00	400.300,00
	TOTALE DISPONIBILITA' IN CONTO CAPITALE	2.141.855,94	1.259.099,58	- 882.756,36	-222,50%	667.484,00	400.300,00	400.300,00
	IMPIEGHI IN CONTO CAPITALE	2.141.855,94	1.259.099,58	- 882.756,36	-64,67%	1.259.099,58	400.300,00	400.300,00
	SALDO IN CONTO CAPITALE	0,00	-	0,00	0,00%	- 591.615,58	0,00	0,00

Fabbisogno in conto capitale

2	Spese in conto capitale	2.141.855,94	1.084.099,58	- 1.057.756,36	-77,49%	1.084.099,58	400.300,00	400.300,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	175.000,00	175.000,00	===	175.000,00	-	-
	Totale fabbisogno in conto capitale	2.141.855,94	1.259.099,58	- 882.756,36	-64,67%	1.259.099,58	400.300,00	400.300,00

Entrata in conto capitale destinata al finanziamento di spesa corrente

- - - === - - -

EQUILIBRI DI BILANCIO

	Previsione 2017					
	Previsioni di competenza 2017	UE	UF	UE + UF	UR	UV
Gestione corrente						
Disponibilità corrente	46.036.279,40	44.279.429,82	1.277.166,75	45.556.596,57	479.682,83	-
Fabbisogno corrente	46.036.279,40	44.279.429,82	1.277.166,75	45.556.596,57	479.682,83	-
Saldo corrente	-	-	-	-	-	-

Gestione in conto capitale

Disponibilità in conto capitale	1.084.099,58	734.099,58	-	734.099,58	350.000,00	-
Fabbisogno in conto capitale	1.084.099,58	734.099,58	-	734.099,58	350.000,00	-
Saldo in conto capitale	-	-	-	-	-	-

Gestione attività finanziarie - entrata	175.000,00	175.000,00	-	175.000,00	-	-
Gestione attività finanziarie - spesa	175.000,00	175.000,00	-	175.000,00	-	-
Saldo attività finanziarie	-	-	-	-	-	-

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 € 8.437.500,00

SPESE TITOLO 7 € 8.437.500,00

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

TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
		Assestato 2016	PREVISIONE 2017	Variazione su assestato 2016	Variazione %	CASSA 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	-	-	-	=	-	-	-
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	-	-	=	-	-	-
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-	-	=	-	-	-
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	-	-	-	=	-	-	-
10000	Totale TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	=	-	-	-

TITOLO 2:	Trasferimenti correnti							
		Assestato 2016	PREVISIONE 2017	Variazione su assestato 2016	Variazione %	CASSA 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	32.681.012,76	33.525.101,33	844.088,57	2,6%	33.525.101,33	34.369.043,37	34.377.775,44
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	=	-	-	-
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	16.070,72	20.100,00	4.029,28	25,1%	20.100,00	20.100,00	20.100,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	=	-	-	-
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	28.848,25	160.393,54	131.545,29	456,0%	160.393,54	202.418,54	132.266,00
20000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	32.725.931,73	33.705.594,87	979.663,14	3,0%	33.705.594,87	34.591.561,91	34.530.141,44

Handwritten signature

TITOLO 3:	Entrate extratributarie	Assestato 2016	PREVISIONE 2017	Variazione su assestato 2016	Variazione %	CASSA 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.662.061,23	6.620.085,80	-	41.975,43	-0,6%	6.620.085,80	6.620.085,80	6.620.085,80
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	925.000,00	925.000,00	-		0,0%	925.000,00	925.000,00	925.000,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	1.650,00	1.650,00	-		0,0%	1.650,00	1.650,00	1.650,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	138.600,00	138.600,00	-		0,0%	138.600,00	138.600,00	138.600,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.489.435,70	1.121.674,00	-	367.761,70	-24,7%	1.121.674,00	1.121.674,00	1.121.674,00
30000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	9.216.746,93	8.807.009,80	-	409.737,13	-4,4%	8.807.009,80	8.807.009,80	8.807.009,80

TITOLO 4:	Entrate in conto capitale							
		Assestato 2016	PREVISIONE 2017	Variazione su assestato 2016	Variazione %	CASSA 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-	=	-	-	-
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	-	-	-	=	-	-	-
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	137.926,01	94.684,00	-	43.242,01	-31,4%	94.684,00	-
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	=	-	-	-
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	-	-	-	=	-	-	-
40000	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	137.926,01	94.684,00	-	43.242,01	-31,4%	94.684,00	-

Handwritten signature

TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie	Assestato 2016	PREVISIONE 2017	Variazione su assestato 2016	Variazione %	CASSA 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
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	-	175.000,00	175.000,00		175.000,00	-	-
50000	Totale TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	175.000,00	175.000,00		175.000,00	-	-

TITOLO 6:	Accensione prestiti	Assestato 2016	PREVISIONE 2017	Variazione su assestato 2016	Variazione %	CASSA 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
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	175.000,00	-	- 175.000,00	-100,0%	-	-	-
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	-	-	-	=	-	-	-
60000	Totale TITOLO 6 - Accensione prestiti	175.000,00	-	- 175.000,00	-100,0%	-	-	-

TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Assestato 2016	PREVISIONE 2017	Variazione su assestato 2016	Variazione %	CASSA 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,0%	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
70000	Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,0%	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00

TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro	Assestato 2016	PREVISIONE 2017	Variazione su assestato 2016	Variazione %	CASSA 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	3.507.000,00	4.144.000,00	637.000,00	18,2%	4.144.000,00	4.144.000,00	4.144.000,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	4.481.500,00	4.293.500,00	- 188.000,00	-4,2%	4.293.500,00	4.293.500,00	4.293.500,00
90000	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.988.500,00	8.437.500,00	449.000,00	5,6%	8.437.500,00	8.437.500,00	8.437.500,00

TOTALE TITOLI	52.244.194,67	53.219.788,67	975.694,00	1,9%	53.219.788,67	53.836.071,75	53.774.661,24
=							
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	57.128.477,22	57.732.878,98	604.401,76	1,1%	53.219.788,67	55.113.238,46	55.051.817,99

Trasferimenti correnti dai Comuni	Assestato 2016	PREVISIONE 2017	Variazione su assestato 2016	Variazione %	CASSA 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALFONSINE	2.721.119,69	2.856.673,21	135.553,52	5,0%	2.856.673,21	2.856.673,21	2.856.673,21
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNACAVALLLO	3.949.992,65	4.044.947,73	94.955,08	2,4%	4.044.947,73	4.044.947,73	4.044.947,73
TRASFERIMENTI CORRENTI DA BAGNARA	632.123,09	659.569,82	27.446,73	4,3%	659.569,82	672.469,82	672.454,82
TRASFERIMENTI CORRENTI DA CONSELICE	2.267.440,01	2.340.131,24	72.691,23	3,2%	2.340.131,24	2.340.131,24	2.340.131,24
TRASFERIMENTI CORRENTI DA COTIGNOLA	1.853.337,34	1.849.912,67	- 3.424,67	-0,2%	1.849.912,67	1.849.912,67	1.849.912,67
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FUSIGNANO	1.923.153,71	1.917.781,14	- 5.372,57	-0,3%	1.917.781,14	1.917.781,14	1.917.781,14
TRASFERIMENTI CORRENTI DA LUGO	8.115.157,01	8.322.062,38	206.905,37	2,5%	8.322.062,38	8.322.062,38	8.322.062,38
TRASFERIMENTI CORRENTI DA MASSA	2.636.811,69	2.776.614,88	139.803,19	5,3%	2.776.614,88	2.776.614,88	2.776.614,88
TRASFERIMENTI CORRENTI DA SANT'AGATA	777.179,31	787.734,94	10.555,63	1,4%	787.734,94	787.734,94	787.734,94
TOTALE ENTI	24.876.314,50	25.555.428,01	679.113,51	2,7%	25.555.428,01	25.568.328,01	25.568.313,01

Capitolo

Trasferimenti in conto capitale dai Comuni	Assestato 2016	PREVISIONE 2017	Variazione su assestato 2016	Variazione %	CASSA 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA COMUNI - UNIONE - ALFONSINE	-	-	-	=	-	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA COMUNI - UNIONE - BAGNACAVALLLO	2.825,56	-	-	2.825,56 -100,0%	-	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA COMUNI - UNIONE - BAGNARA	95.100,45	-	-	95.100,45 -100,0%	-	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA COMUNI - UNIONE - CONSELICE	-	-	-	=	-	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA COMUNI - UNIONE - COTIGNOLA	25.000,00	-	-	25.000,00 -100,0%	-	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA COMUNI - UNIONE - FUSIGNANO	-	-	-	=	-	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA683. COMUNI - UNIONE - LUGO	-	-	-	=	-	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA COMUNI - UNIONE - MASSA	-	-	-	=	-	-	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA COMUNI - UNIONE - S. AGATA	-	-	-	=	-	-	-
TOTALE ENTI	122.926,01	-	-	122.926,01 -100,0%	-	-	-

Nel bilancio di previsione 2017 risulta iscritto avanzo di amministrazione per € 3.683.407,48 destinato per € 3.441.791,90 al finanziamento di spese correnti, di cui € 2.620.199,96 a titolo di rimborso ai comuni e 821.592,04 al finanziamento di spese nei servizi sociali conseguenti sostanzialmente al disallineamento di una parte dei trasferimenti regionali rispetto alla spesa e per € 241.615,58 al finanziamento di spese in conto capitale correlati a trasferimenti dei comuni già acquisiti per il finanziamento di spese in conto capitale:

Riferimenti	Avanzo amministrazione 2015 non utilizzato
Accantonamento fondo rischi educativi	1.292.151,47
Accantonamenti fondo rischi sociale	27.463,43
Accantonamenti Outiet	167.200,00
Politiche abitative	52.554,10
Accantonamento sociali	770.000,00
Avanzo per trasferimenti agli enti	2.620.199,86
Disavanzi da recuperarsi	- 16.929,26
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2015 NON UTILIZZATO	4.912.639,59

Riferimenti	Avanzo amministrazione presunto 2016
Accantonamento fondo rischi educativi	216.000,00
Accantonamenti fondo rischi sociale	25.000,00
Fondi vincolati a spesa corrente del sociale	821.592,04
Fondi vincolati a spesa investimento PM	241.615,58
Fondi vincolati a investimenti	8.039,57
Fondi liberi	27.909,21
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2016	1.340.156,40

Carlin

RIEPILOGO AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2016	Avanzo amministrazione presunto esercizio 2016	Avanzo amministrazione presunto 2016 iscritto su bilancio 2017	Avanzo presunto 2016 di- sponibile
Accantonamento fondo rischi educativi	1.508.151,47		1.508.151,47
Accantonamenti fondo rischi sociale	52.463,43		52.463,43
Accantonamenti Outlet	167.200,00		167.200,00
Politiche abitative	52.554,10		52.554,10
Accantonamento sociali	770.000,00		770.000,00
Avanzo per trasferimenti agli enti	2.620.199,86	2.620.199,86	-
Disavanzi da recuperarsi	-		-
Fondi vincolati investimenti	8.039,57		8.039,57
Fondi vincolati sociale	821.592,04	821.592,04	-
Fondi vincolati a spesa investimento PM	241.615,58	241.615,58	-
Fondi liberi	10.979,95		10.979,95
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	6.252.795,99	3.683.407,48	2.569.388,52

L'avanzo nei predetti termini è stato determinato con delibera della Giunta dell'Unione n. 241 del 24/11/2016 dove a seguito di puntuale verifica di bilancio determina l'avanzo di amministrazione presunto.

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 € 479.682,83 il "Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente", e per € 350.000,00 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).

RISORSE "EXTRA GESTIONE"	Assestato 2016	PREVISIONE 2017	Variazione su assestato 2016	Variaz ione %	CASSA 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	739.066,67	479.682,83	-	259.383,84	-35,1%	-	1.277.166,75	1.277.166,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	726.351,07	350.000,00	-	376.351,07	-51,8%	-	-	-
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	720.831,14	241.615,58	-	479.215,56	-66,5%	-	-	-
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: FONDI NON VINCOLATI	2.698.123,67	3.441.791,90	-	743.668,23	27,6%	-	-	-
Totale risorse extragestione	4.884.372,55	4.513.090,31	-	371.282,24	-7,6%	-	1.277.166,75	1.277.166,75
TOTALE FPV	1.465.417,74	829.682,83	-	635.734,91	-43,4%	-	1.277.166,75	1.277.166,75

Entrata corrente destinata al finanziamento di spese in conto capitale	381.747,72	397.800,00	16.052,28	4,2%	397.800,00	400.300,00	400.300,00
			-	=			

Entrata in conto capitale destinata al finanziamento di spesa corrente	-	-	-	===	-	-
			-	===		

Avanzo di amministrazione destinato al finanziamento di spesa corrente	2.698.123,67	3.441.791,90	743.668,23	27,6%	-	-	-
--	--------------	--------------	------------	-------	---	---	---

Avanzo di amministrazione destinato al finanziamento di spese in conto capitale	720.831,14	241.615,58	-	479.215,56	-66,5%	-	-
---	------------	------------	---	------------	--------	---	---

TOTALE AVANZO	3.418.954,81	3.683.407,48	264.452,67	7,7%	-	-	-
----------------------	---------------------	---------------------	-------------------	-------------	----------	----------	----------

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 56,32%, i trasferimenti dei Comuni costituiscono il 75,82% del totale dei trasferimenti correnti e il 60,11% del totale delle entrate correnti.

<i>Riferimenti</i>	<i>Assestato 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>2017-2016</i>	<i>Variazione %</i>
Totale entrata corrente (Titolo I + II + III)	41.942.678,66	42.512.604,67	569.926,01	1,36%
Totale trasferimenti (Titolo II)	32.725.931,73	33.705.594,87	979.663,14	2,99%
Trasferimenti enti Unione	24.876.314,50	25.555.428,01	679.113,51	2,73%
<i>Incidenza trasferimenti Comuni Unione sulle entrate correnti</i>	<i>59,31%</i>	<i>60,11%</i>		
<i>Incidenza trasferimenti Comuni Unione</i>	<i>76,01%</i>	<i>75,82%</i>		
<i>Spese correnti (Titolo I)</i>	<i>46.369.903,19</i>	<i>45.373.475,69</i>		
<i>Incidenza trasferimenti Comuni su spesa corrente</i>	<i>53,65%</i>	<i>56,32%</i>		



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

Fonti di finanziamento spese in conto capitale	Previsione as- sestata 2016	Previsione 2017	2017-2016	Variaz- ione %
Risorse correnti	381.747,72	397.800,00	16.052,28	4,20%
Avanzo	720.831,14	241.615,58	- 479.215,56	-66,48%
Trasferimenti dalla Comunità Europea	-	72.184,00	72.184,00	===
Trasferimenti di capitale dai comuni	122.926,01	-	- 122.926,01	-100,00%
Altri trasferimenti	15.000,00	22.500,00	7.500,00	50,00%
Mutui	175.000,00	-	- 175.000,00	-100,00%
Totale	1.415.504,87	734.099,58	- 681.405,29	-48,14%

Trasferimenti enti Unione

Alfonsine	-	-	-	===
Bagnacavallo	2.825,56	-	- 2.825,56	-100,00%
Bagnara	95.100,45	-	- 95.100,45	-100,00%
Conselice	-	-	-	===
Cotignola	25.000,00	-	- 25.000,00	-100,00%
Fusignano	-	-	-	===
Lugo	-	-	-	===
Massa Lombarda	-	-	-	===
Sant'Agata	-	-	-	===
Totale enti Unione	122.926,01	-	- 122.926,01	-100,00%

Handwritten signature

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

<u>Fonti di finanziamento spese in conto capitale</u>	<u>Previsione as- sestata 2016</u>	<u>Previsione 2017</u>	<u>2017-2016</u>	<u>Variaz- ione %</u>
Risorse proprie				
Risorse correnti	381.747,72	397.800,00	16.052,28	4,20%
Avanzo	720.831,14	241.615,58	- 479.215,56	-66,48%
TOTALE RISORSE PROPRIE	1.102.578,86	639.415,58	- 463.163,28	-42,01%
Incidenza %	77,89%	87,10%		

Risorse trasferite				
Trasferimenti dalla Comunità Europea	-	72.184,00	72.184,00	===
Altri trasferimenti	15.000,00	22.500,00	7.500,00	50,00%
Trasferimenti di capitale dai comuni	122.926,01	-	- 122.926,01	-100,00%
TOTALE RISORSE TRASFERITE	137.926,01	94.684,00	- 43.242,01	-31,35%
Incidenza %	9,74%	12,90%		

Risorse da indebitamento				
Mutui	175.000,00	-	175.000,00	===
TOTALE MUTUI	175.000,00	-	- 175.000,00	-100,00%
Incidenza %	12,36%	0,00%		

<u>Fonti di finanziamento spese in conto capitale</u>	<u>Previsione 2017</u>	<u>Previsione 2018</u>	<u>Previsione 2019</u>
Risorse correnti	397.800,00	400.300,00	400.300,00
Avanzo	241.615,58		
Trasf. Regione	-		
Trasferimenti dalla Comunità Euro- pea	72.184,00		
Trasferimenti di capitale dai comuni		-	-
Altri trasferimenti (Provincia)	22.500,00		
Mutui	-		
Totale	734.099,58	400.300,00	400.300,00

Fonti di finanziamento spese in conto capitale	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Risorse proprie	639.415,58	400.300,00	400.300,00
Risorse trasferite	94.684,00	-	-
Indebitamento	-	-	-
Totale	734.099,58	400.300,00	400.300,00
Risorse proprie %	87,10%	100,00%	100,00%
Risorse trasferite %	12,90%	0,00%	0,00%
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 - MACROAGGREGATI	Assestato 2016	PREVISIONE 2017	Variazione su assestato 2016	Variazione %	CASSA 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
1	Redditi da lavoro dipendente	12.604.409,56	12.587.835,02	- 16.575	-0,13%	12.159.986,51	12.570.064,12	12.553.864,12
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	811.426,78	795.379,85	- 16.047	-1,98%	766.061,61	794.134,67	794.134,67
3	Acquisto di beni e servizi	24.175.692,42	24.738.212,38	562.520	2,33%	23.918.212,38	25.603.737,38	25.558.581,84
4	Trasferimenti correnti	5.121.993,17	6.410.398,56	1.288.405	25,15%	6.410.398,56	3.790.198,70	3.790.198,70
7	Interessi passivi	3.200,00	2.900,00	- 300	-9,38%	2.900,00	4.900,00	4.560,00
	Rimborsi e poste correttive delle entrate	329.072,00	286.625,00	- 42.447	-12,90%	286.625,00	286.625,00	286.625,00
10	Altre spese correnti	1.937.927,35	1.200.428,59	- 737.499	-38,06%	1.541.000,00	1.200.428,59	1.200.428,66
	Totale spesa corrente per macroaggregati	44.983.721,28	46.021.779,40	1.038.058	2,31%	45.085.184,06	44.250.088,46	44.188.392,99

SPESA - Missioni di parte corrente

<i>Missioni</i>	<i>SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MIS-SIONI</i>	<i>Assestato 2016</i>	<i>PREVISIONE 2017</i>	<i>Variazione su assestato 2016</i>	<i>Variazione %</i>	<i>CASSA 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>
1	Servizi istituzionali generali e di gestione	11.167.410,52	12.274.304,99	1.106.894,47	9,91%	11.817.138,24	9.631.589,05	9.631.589,05
3	Ordine pubblico e sicurezza	3.506.959,00	3.807.231,86	300.272,86	8,56%	3.807.231,86	3.807.231,86	3.807.231,86
4	Istruzione e diritto allo studio	9.512.221,51	9.355.458,54	156.762,97	-1,65%	9.355.458,54	9.397.483,54	9.357.053,54
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività produttive	53.570,80	47.405,00	6.165,80	-11,51%	47.405,00	47.405,00	47.405,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	74.515,60	101.800,00	27.284,40	36,62%	101.800,00	101.800,00	101.800,00
7	Turismo	206.655,40	178.810,00	27.845,40	-13,47%	178.810,00	178.810,00	178.810,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.744.871,10	1.534.787,95	210.083,15	-12,04%	1.534.787,95	1.541.787,95	1.541.787,95
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	770.758,23	765.636,00	5.122,23	-0,66%	765.636,00	765.636,00	765.636,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-	=	-	-	-
11	Soccorso civile	49.700,00	25.600,00	24.100,00	-48,49%	25.600,00	25.600,00	25.600,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	16.082.691,37	16.856.094,63	773.403,26	4,81%	16.036.094,63	17.676.094,63	17.655.169,09
14	Sviluppo economico e competitività	540.042,27	539.321,84	720,43	-0,13%	539.321,84	539.321,84	539.321,84
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	62.465,83	53.000,00	9.465,83	-15,15%	53.000,00	53.000,00	53.000,00
20	Fondi e accantonamenti	1.208.659,65	479.428,59	729.231,06	-60,33%	820.000,00	479.428,59	479.428,66
50	Debito pubblico	3.200,00	2.900,00	300,00	-9,38%	2.900,00	4.900,00	4.560,00
Totale per missioni di parte corrente		44.983.721,28	46.021.779,40	1.038.058,12	2,31%	45.085.184,06	44.250.088,46	44.188.392,99

Le spese correnti dell'esercizio 2017 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).

Handwritten signature

Spese di personale

Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2016-2018, è oggetto di delibera di Giunta come da ultimo modificato con atto n. 236 del 17/11/2016.

Su tale atto il Revisione ha accertato quanto previsto dall'art. 19 della L. 448/2001.

Il costo puro del personale, è contenuto nelle previsioni di una parte del macroaggregato 1 che complessivamente quota € 12.159.986,51.

Per l'esercizio 2017 il costo di riferisce a n. 320,21 dipendenti - Anni uomo (dip. 304,82 base 2016) a tempo indeterminato presenti al 01/01/2017 e dipendenti con contratti di lavoro flessibile, a tempo determinato di durata pari al mandato del Sindaco (come gli incarichi fiduciari dirigenziali e di alta specializzazione extra dotazione organica) e di durata annuale e contratto di somministrazione lavoro per altre figure necessarie al proseguimento delle attività fondamentali per l'Ente, oltre alla spesa per il Segretario generale.

All'interno del macroaggregato 1 sono comprese le previsioni relative a tutto il costo sia diretto che indiretto del personale (compresa previdenza complementare) e in particolar modo si evidenziano le previsioni relative a:

- la programmazione del fabbisogno del personale, nel rispetto dei vincoli disposti dall'art. 1 comma 557 e 557 quater legge 296/2006 così come modificato dall'art. 14 comma 7 del D.L. 78/2010 conv. L.112/2010 e dall'art. 3, comma 5-bis, del D.L. 90/2014 conv. L. 114/2014 e del rispetto dell'art 3 comma 5 e 5 ter del D.L. 90/2014 conv. L. 114/2014 in riferimento alla reintegrazione di quota parte dei dipendenti cessati nell'anno precedente;
- i fondi del salario accessorio per il personale dipendente e relativi alla contrattazione decentrata costituiti ai sensi dell'art 9 comma 2 bis del D.L. 70/2010 e ssmm;
- il personale a tempo determinato (mentre nel macroaggregato 3 sono contenute le altre tipologie di lavoro flessibile come convenzioni o contratti di collaborazione coordinata e continuativa o somministrazione lavoro) nel rispetto dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 come modificato dal D.L. 90/2014 conv. L. 114/2014;

Altre spese di personale sostenute dall'Ente, come l'IRAP, sono contenute nel macroaggregato 2, mentre il costo del rinnovo contrattuale del personale dipendente (€ 104.863,96) è contenuto nel macro 1 (emolumenti e oneri) e nel macro 2 (IRAP).

I documenti di programmazione del fabbisogno di personale sono improntati al rispetto dei principi di contenimento della spesa.

Limitazione spese di personale

Per la verifica del tetto di spesa del personale, come definito dall'art. 1 comma 557 e 557 quater legge 296/2006 così come modificato dall'art. 1 comma 557 e 557 quater legge 296/2006 (così come modificato dall'art. 14 comma 7 del D.L. 78/2010 convertito nella Legge n. 112/2010 e dall'art. 3, comma 5-bis, del D. L. 90/2014 convertito nella Legge n. 114/2014, l'Ente deve assicurare il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione (L. 114/2014).

Il triennio da prendere in considerazione è quindi il 2011-2013 e la media del triennio 2011-2012-2013, è da correlarsi con i tetti di spesa dei singoli enti dell'Unione (Determinazione n. 541 del 15/06/2015).



SPESA ANALITICA PER IL PERSONALE	Totale 2016	Totale 2017	2017-2016	Variazione %
COMPETENZE FISSE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	6.728.253,06	6.936.053,95	207.800,89	3,09%
COMPENSI PER COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE INATO	4.025,50	4.025,00	- 0,50	-0,01%
STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	69.141,11	69.141,11	-	0,00%
ALTRE COMPETENZE ED INDENNITA' ACCESSORIE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	1.821.559,36	1.690.656,77	- 130.902,59	-7,19%
COMPETENZE FISSE E ACCESSORIE PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	513.560,82	521.813,48	8.252,66	1,61%
ALTRE SPESE DI PERSONALE	22.133,21	29.300,00	7.166,79	32,38%
RIMBORSI SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO	314.297,00	271.300,00	- 42.997,00	-13,68%
STRAORDINARIO AL PERSONALE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	32.563,76	40.000,00	7.436,24	22,84%
ARRETRATI ANNI PRECEDENTI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	-	76.442,60	76.442,60	===
CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	2.380.872,83	2.371.539,34	- 9.333,49	-0,39%
CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE TEMPO DETERMINATO	148.728,91	151.307,27	2.578,36	1,73%
CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE	57.687,50	91.271,00	33.583,50	58,22%
CONTRIBUTI PER INDENNITA' DI FINE SERVIZIO E ACCANTONAMENTI TFR	89.654,02	91.572,35	1.918,33	2,14%
CONTRIBUTI RELATIVI AD ARRETRATI DI ANNI PRECEDENTI PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	-	21.923,74	21.923,74	===
ASSEGNI FAMILIARI	50.469,05	47.694,00	- 2.775,05	-5,50%
TOTALE	12.232.946,13	12.414.040,61	181.094,48	1,48%

RIMBORSI SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO				314.297,00	271.300,00	- 42.997,00	-13,68%
COMPENSI PER COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE				4.025,50	4.025,00	- 0,50	-0,01%

Missioni							
	Spesa per il personale	Totale 2017	% es. 2017	Totale 2016	% es. 2016	2017-2016	Variazione % 2017 su 2016
1,00	Servizi istituzionali generali e di gestione	5.913.266,99	47,63%	5.866.242,00	47,95%	47.024,99	0,80%
3,00	Ordine pubblico e sicurezza	2.310.328,67	18,61%	2.038.822,22	16,67%	271.506,45	13,32%
4,00	Istruzione e diritto allo studio	907.892,00	7,31%	975.743,90	7,98%	- 67.851,90	-6,95%
5,00	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività produttive	28.845,00	0,23%	28.102,94	0,23%	742,06	2,64%
7,00	Turismo	47.628,00	0,38%	49.256,23	0,40%	- 1.628,23	-3,31%
8,00	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.281.013,95	10,32%	1.363.556,33	11,15%	- 82.542,38	-6,05%
9,00	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	142.010,00	1,14%	120.993,60	0,99%	21.016,40	17,37%
12,00	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.521.856,00	12,26%	1.529.986,79	12,51%	- 8.130,79	-0,53%
14,00	Sviluppo economico e competitività	261.200,00	2,10%	260.242,12	2,13%	957,88	0,37%
	Spesa per il personale	12.414.040,61	100,00%	12.232.946,13	100,00%	181.094,48	1,48%

CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Gli accantonamenti da operarsi a fronte di possibili crediti di dubbia esigibilità originati dalla gestione della competenza 2017, 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 presunta dell'esercizio 2016, sono stati accantonati nel fondo relativo a "crediti di dubbia esigibilità" € 241.000,00 relativi a rette insolute riferite all'esercizio 2016. Ad oggi (31/12/2016) risultano accantonati € 1.560.614,90.

La congruità dei valori sarà verificata in sede di approvazione del preconsuntivo della gestione 2016, con l'obiettivo di minimizzare il rischio.

<i>Riferimenti</i>	<i>Servizi educati- vi</i>	<i>Servizi sociali</i>	<i>Totale</i>
Rette 2011 - 2015	24.173.635,83	2.998.954,62	27.172.590,45
Crediti in essere	1.159.157,17	22.971,42	1.182.128,59
Tasso insoluti medio	4,80%	0,77%	4,35%
Fondo accantonato	1.292.151,47	27.463,43	1.319.614,90
Differenziale	132.994,30	4.492,01	137.486,31
Rette 2016	5.138.420,04	510.000,00	5.648.420,04
Crediti potenziali	244.565,03	6.762,57	251.327,60
Fondo rischi 2016	216.000,00	25.000,00	241.000,00
Crediti cumulati	1.403.722,20	29.733,99	1.433.456,19
Fondo cumulato	1.508.151,47	52.463,43	1.560.614,90
Differenziale	104.429,27	22.729,44	127.158,71
Rette 2017	5.111.542,00	510.000,00	5.621.542,00
Crediti potenziali 2017	242.518,72	6.762,57	249.281,29
Fondo rischi	216.000,00	25.000,00	241.000,00
Crediti cumulati	1.646.240,91	36.496,56	1.682.737,47
Fondo cumulato	1.724.151,47	77.463,43	1.801.614,90
Differenziale	77.910,56	40.966,87	118.877,43



g) le spese in conto capitale 2017 per € 1.084.099,58 sono tutte riferibili a "investimenti fissi lordi e acquisizione di terreni" ;

SPESA - Missioni - investimenti

Missioni	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MISSIONI	Assestato 2016	PREVISIONE 2017	Variazione su assestato 2016	Variazione %	CASSA 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
	1Servizi istituzionali generali e di gestione	533.293,76	126.300,00	- 406.994	-76,32%	126.300,00	126.300,00	126.300,00
	3Ordine pubblico e sicurezza	269.158,25	463.615,58	194.457	72,25%	463.615,58	202.000,00	202.000,00
	4Istruzione e diritto allo studio	676.415,11	481.684,00	- 194.731	-28,79%	481.684,00	59.500,00	59.500,00
	8Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.000,00	2.000,00	-	0,00%	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	11Soccorso civile	91.635,16	1.000,00	- 90.635	-98,91%	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	12Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	23.157,00	9.500,00	- 13.657	-58,98%	9.500,00	9.500,00	9.500,00
	14Sviluppo economico e competitività	304.581,08	-	- 304.581	-100,00%	-	-	-
	20Fondi e accantonamenti	241.615,58	-	- 241.616	-100,00%	-	-	-
	Totale investimenti per missioni	2.141.855,94	1.084.099,58	- 1.057.756	-49,39%	1.084.099,58	400.300,00	400.300,00

SPESA - Investimenti per macroaggregati

Macroaggregati	SPESA - Classificazione DPCM 28 dicembre 2011 - MACROAGGREGATI	Assestato 2016	PREVISIONE 2017	Variazione su assestato 2016	Variazione %	CASSA 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
	2Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.780.620,50	1.084.099,58	- 696.520,92	-39,12%	1.084.099,58	400.300,00	400.300,00
	3Contributi agli investimenti	119.619,86	-	- 119.619,86	-100,00%	-	-	-
	5Fondo accantonamento conto capitale	241.615,58	-	- 241.615,58	-100,00%	-	-	-
	1Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	=	-	-	-
	Totale investimenti per macroaggregati	2.141.855,94	1.084.099,58	1.057.756,36	-49,39%	1.084.099,58	400.300,00	400.300,00

Rouder

Nel 2017 si evidenziano spese da realizzarsi il cui finanziamento è stato computato negli esercizi precedenti per € 350.000,00.

Nel triennio 2017/2019 ad eccezione della specifica sopra evidenziata si prevede che le spese finanziate nell'esercizio siano anche tutte effettivamente realizzate.

Spesa	Assestato 2016	2017	Variazione su assestato 2016	Variazione %	CASSA 2017	2018	2019
Spesa 1 (UE)	1.415.504,87	734.099,58	- 681.405,29	-48,14%	734.099,58	400.300,00	400.300,00
Spesa 2 (UF)	-	-	-			-	-
Spesa 3 (UR)	726.351,07	350.000,00	- 376.351,07	-51,81%	350.000,00	-	-
Spesa 4 (UV)	-	-	-			-	-
Totale spesa al titolo II	2.141.855,94	1.084.099,58	- 1.057.756,36	-49,39%	1.084.099,58	400.300,00	400.300,00

Spesa1= Investimenti programmati e realizzati nello stesso esercizio

Spesa 2= Investimenti programmati in un esercizio e realizzati successivamente

Spesa 3= Investimenti programmati negli esercizi precedenti da realizzarsi nell'esercizio

Spesa 4= Investimenti programmati negli esercizi precedenti da realizzarsi negli esercizi successivi

h) l'importo dell'anticipazione di tesoreria iscritta al titolo VII dell'entrata (Anticipazione da istituto tesoriere) ed al titolo V della spesa (Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere), di € 2.000.000,00 rientra nei limiti dell'indebitamento a breve termine disposti dall'art. 222 del citato D. Lgs n. 267/2000;

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 del Comune di Bagnara di Romagna (determinazione n. 721 del 20/7/2015), che ha conferito all'Unione le funzioni di edilizia scolastica. Gli oneri finanziari relativi sono recuperati in capo al medesimo Comune:

Capitale mutuato	€ 235.000,00
N. rate	30
Tasso annuale	1,30%
Tasso semestrale	0,65%
Formula	0,036805013
Rata semestrale	8.649,18
Rata annuale	17.298,36

<i>Data</i>	<i>Debito residuo</i>	<i>Rata</i>	<i>Quota capitale</i>	<i>Quota interessi</i>	<i>Interessi/anno</i>	<i>Capitale/anno</i>
31/12/2015	235.000,00					
30/06/2016	227.881,85	8.649,18	7.118,15	1.531,03		
31/12/2016	220.717,33	8.649,18	7.164,52	1.484,66	3.015,69	14.282,67
30/06/2017	213.506,13	8.649,18	7.211,20	1.437,98		
31/12/2017	206.247,95	8.649,18	7.258,18	1.391,00	2.828,98	14.469,38
30/06/2018	198.942,48	8.649,18	7.305,47	1.343,71		
31/12/2018	191.589,42	8.649,18	7.353,06	1.296,11	2.639,82	14.658,53
30/06/2019	184.188,45	8.649,18	7.400,97	1.248,21		
31/12/2019	176.739,26	8.649,18	7.449,19	1.199,99	2.448,20	14.850,16

Nel 2016 si assume un mutuo di € 175.000,00 per il finanziamento di interventi di edilizia scolastica del Comune di Bagnara di Romagna, con ammortamento 1/1/2018 - 31/12/2032. Gli oneri finanziari relativi sono recuperati in capo al medesimo Comune:

Capitale mutuato	€ 175.000,00
N. rate	30
Tasso annuale	1,30%
Tasso semestrale	0,65%
Formula	0,036805013
Rata semestrale	6.440,88
Rata annuale	12.881,75

<i>Data</i>	<i>Debito residuo</i>	<i>Rata</i>	<i>Quota capitale</i>	<i>Quota interessi</i>	<i>Interessi/anno</i>	<i>Capitale/anno</i>
31/12/2016	175.000,00					
30/06/2017	175.000,00					
31/12/2017	175.000,00					
30/06/2018	169.699,25	6.440,88	5.300,75	1.140,13		
31/12/2018	164.363,97	6.440,88	5.335,28	1.105,59	2.245,72	10.636,03
30/06/2019	158.993,93	6.440,88	5.370,04	1.070,83		
31/12/2019	153.588,90	6.440,88	5.405,03	1.035,85	2.106,68	10.775,07

Rovelli

i) Per quanto concerne il bilancio nelle annualità 2018 e 2019 è proposto recependo gli eventi gestionali certi di cui allo stato attuale si ha conoscenza, non operando per la gestione corrente alcuna rivalutazione/decremento.

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 60,11 % 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 2017 è caratterizzata dall'utilizzo di Avanzo di Amministrazione a copertura di spese correnti ordinarie per € 821.592,04. L'avanzo iscritto sulla gestione 2017 trova riscontro nella delibera di G.U. n. 241 del 24/11/2016;
- che l'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione nella gestione corrente è in parte correlato alla necessità di definire le quote dei Comuni entro il 30/9/2016 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

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017/2019 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 2017/2019.

Lugo, 21/12/2016

Il Revisore Unico
Dott.ssa Monica Marabini

