

COMUNE DI BOLOGNA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Paolo Sacchi

Claudio Daniele Cialdai

Stefano Fabbri

Premessa

A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011.

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II Ordinamento finanziario e contabile del d.lgs.18/8/2000 n.267 (Tuel), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al d.lgs. 118/2011.

Per il riferimento all'anno precedente si riportano le previsioni definitive dell'esercizio 2017.

Comune di BOLOGNA

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 16 novembre 2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018 - 2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018 - 2020, del Comune di BOLOGNA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 16 novembre 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Paolo Sacchi

Claudio Daniele Cialdai

Stefano Fabbri

Indice

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	5
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	7
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	8
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017.....	8
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2020	9
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	9
2. Previsioni di cassa.....	12
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2018-2020.....	14
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	15
5. Verifica rispetto pareggio di bilancio.....	19
6. La nota integrativa	19
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	20
7. Verifica della coerenza interna	20
8. Verifica della coerenza esterna.....	23
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018 - 2020.....	25
A) ENTRATE.....	25
B) SPESE.....	29
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	33
Spese correnti.....	33
Spese di personale.....	34
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	35
Spese per acquisto beni e servizi.....	35
Fondo crediti di dubbia esigibilità	36
Fondo di riserva di competenza	39
Fondi per spese potenziali.....	39
Fondo di riserva di cassa.....	39
ORGANISMI PARTECIPATI	40
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	43
INDEBITAMENTO	45
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	47
CONCLUSIONI	48

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di BOLOGNA nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 256/15 del 6/7/2015.

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011.

- ❑ ha ricevuto in data 3 novembre 2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, presentato dalla giunta comunale in data 14 novembre 2017 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati
- ❑ **nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011:**
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
- ❑ **nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):**
 - h) il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi all'esercizio 2016 risultano pubblicati nel sito internet istituzionale dell'ente locale: "www.comune.bologna.it" sezione "Amministrazione Trasparente – Bilanci"
 - i) le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati dell'ente e considerate nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, relativi all'esercizio 2016 sono integralmente pubblicati nel sito internet istituzionale dell'ente all'indirizzo "www.comune.bologna.it" sezione "Amministrazione Trasparente – Bilanci" ;
- ❑ **nell'art.172 del d.lgs.18/8/2000 n.267:**
 - j) la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - k) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.

- l) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- m) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
 - Nel D.M. del 9/12/2015, piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi di cui all'Allegato 1 del decreto;
 - necessari per l'espressione del parere:
- n) documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta che contiene
- o) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 216 del D.Lgs. 50/2016;
- p) la delibera Progr. n. 219 del 12/09/2017 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
- q) la destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- r) la proposta delibera del Consiglio di conferma delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- s) piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
- t) programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, Legge 133/2008;
- u) limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);
- v) limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010,)
- w) i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010 e dal D.L. 50/17 del 24/04/2017;
- x) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del d.lgs. 267/2000, in data 13 novembre 2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2018-2020;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente non si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di rinviare la redazione del bilancio consolidato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 175/17 del 24/04/2017 il rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 04 aprile 2017:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio finanziario;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

E' stato calcolato il risultato di amministrazione presunto per l'esercizio 2017 che consiste in una ragionevole e prudente previsione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 non ancora chiuso formulata sulla base della situazione contabile alla data di elaborazione del bilancio di previsione 2018 - 2020.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 risulta così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-) +215.096.490,48	
di cui:	
a) Fondi accantonati	174.106.748,22
b) Fondi vincolati	21.915.818,87
c) Fondi destinati ad investimento	9.649.013,49
d) Fondi liberi (+/-)	9.424.909,90
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	215.096.490,48

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2014	2015	2016
Disponibilita'	120.931.185,90	137.141.419,34	134.786.181,21
Di cui cassa vincolata	8.793.146,43	12.953.195,93	17.017.367,05
Anticipazioni non estinte al 31/12/2016	-	-	-

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2020

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		DEFINITIVE 2017	2018	2019	2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	14.257.994,59	7.675.780,89	6.334.500,00	6.320.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	110.404.750,90	43.395.331,07	29.926.912,32	37.020.088,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	38.678.875,53	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	364.146.856,62	368.800.512,00	376.819.512,00	376.819.512,00
2	Trasferimenti correnti	60.769.808,50	59.594.442,62	53.487.521,20	55.589.229,41
3	Entrate extratributarie	145.148.209,73	153.627.484,10	152.823.774,91	152.860.932,79
4	Entrate in conto capitale	62.455.496,26	93.035.751,79	40.881.496,38	30.860.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	44.542.423,98	33.100.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
6	Accensione prestiti	13.400.000,00	12.500.000,00	19.578.000,00	19.450.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	222.444.932,13	173.870.697,53	173.848.283,19	173.880.237,80
	TOTALE	962.907.727,22	944.528.888,04	897.438.587,68	889.459.912,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.126.249.348,24	995.600.000,00	933.700.000,00	932.800.000,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFIN. 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
1	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-	-	-
	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	568.670.872,95	558.640.718,71	563.090.396,04	562.866.165,13
		<i>di cui già impegnato*</i>		253.365.462,72	197.424.754,69	31.566.368,94
		<i>di cui fondo pluriennale vinc.to</i>	7.675.780,89	6.334.500,00	6.320.000,00	6.320.000,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	212.169.270,53	158.153.865,88	97.083.352,96	98.787.584,94
		<i>di cui già impegnato*</i>		29.841.671,78	12.484.824,32	3.636.088,00
		<i>di cui fondo pluriennale vinc.to</i>	43.395.331,07	29.926.912,32	37.020.088,00	52.834.000,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	46.542.423,98	33.100.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vinc.to</i>	-	-	-	-
4	RIMBORSO PRESTITI	previsione di competenza	26.421.848,65	21.834.717,88	19.677.967,81	17.266.012,13
		<i>di cui già impegnato*</i>		-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vinc.to</i>	-	-	-	-
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vinc.to</i>	-	-	-	-
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	222.444.932,13	173.870.697,53	173.848.283,19	173.880.237,80
		<i>di cui già impegnato*</i>		91.560.000,00	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vinc.to</i>	-	-	-	-
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	1.126.249.348,24	995.600.000,00	933.700.000,00	932.800.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		374.767.134,50	209.909.579,01	35.202.456,94
		<i>di cui fondo plur.le vinc.to</i>	51.071.111,96	36.261.412,32	43.340.088,00	59.154.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	1.126.249.348,24	995.600.000,00	933.700.000,00	932.800.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		374.767.134,50	209.909.579,01	35.202.456,94
		<i>di cui fondo plur.le vinc.to</i>	51.071.111,96	36.261.412,32	43.340.088,00	59.154.000,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 della competenza finanziaria e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

1.1 Disavanzo o avanzo tecnico

Dall'esposizione dei dati risulta che il totale delle spese corrisponde al totale delle entrate, pertanto non si evidenzia ne' disavanzo ne' avanzo tecnico.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio per l'esercizio 2018 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	Importo
entrata corrente	5.194.790,12
entrata corrente vincolata	1.494.769,25
entrata in conto capitale	18.169.719,96
assunzione indebitamento	22.411.623,22
avanzo vincolato da trasferimenti o leggi e principi contabili	3.760.622,85
avanzo disponibile	39.586,56
TOTALE	51.071.111,96

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di cassa al 01/01/2018	121.479.413,34
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	445.358.421,81
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	85.787.679,86
3	<i>Entrate extratributarie</i>	190.648.044,68
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	130.396.084,19
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	57.947.199,75
6	<i>Accensione prestiti</i>	13.802.303,83
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	50.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	173.870.697,53
	TOTALE TITOLI	1.147.810.431,65
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.269.289.844,99

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	638.050.829,10
2	<i>Spese in conto capitale</i>	208.300.907,40
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	33.228.903,97
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	21.834.717,88
5	<i>Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</i>	50.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	173.870.697,53
	TOTALE TITOLI	1.125.286.055,88
	SALDO DI CASSA	144.003.789,11

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni di entrate dell'esercizio 2018 definite di dubbia e difficile esigibilità.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

TITOLI		RESIDUI	PREVISIONI COMPETENZA ANNO 2018	TOTALE	PREVISIONI CASSA ANNO 2018
	Fondo di cassa al 01/01/2018				121.479.413,34
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	126.007.709,81	368.800.512,00	494.808.221,81	445.358.421,81
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	26.193.237,24	59.594.442,62	85.787.679,86	85.787.679,86
3	<i>Entrate extratributarie</i>	79.736.959,42	153.627.484,10	233.364.443,52	190.648.044,68
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	43.110.332,40	93.035.751,79	136.146.084,19	130.396.084,19
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	39.847.199,75	33.100.000,00	72.947.199,75	57.947.199,75
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.302.303,83	12.500.000,00	13.802.303,83	13.802.303,83
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	72.904.741,03	173.870.697,53	246.775.438,56	173.870.697,53
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	389.102.483,48	944.528.888,04	1.333.631.371,52	1.269.289.844,99

TITOLI		RESIDUI	PREVISIONI COMPETENZA ANNO 2018	TOTALE	PREVISIONI CASSA ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	185.135.825,70	558.640.718,71	743.776.544,41	638.050.829,10
2	<i>Spese in conto capitale</i>	82.557.953,84	158.153.865,88	240.711.819,72	208.300.907,40
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	128.903,97	33.100.000,00	33.228.903,97	33.228.903,97
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	13.099.536,03	21.834.717,88	34.934.253,91	21.834.717,88
5	<i>Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	96.562.654,56	173.870.697,53	270.433.352,09	173.870.697,53
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	377.484.874,10	995.600.000,00	1.373.084.874,10	1.125.286.055,88
	SALDO DI CASSA				144.003.789,11

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2018-2020

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO 2018 - 2020				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		121.479.413,34		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	7.675.780,89	6.334.500,00	6.320.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	582.022.438,72	583.130.808,11	585.269.674,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	558.640.718,71	563.090.396,04	562.866.165,13
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	21.834.717,88	19.677.967,81	17.266.012,13
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		9.222.783,02	6.696.944,26	11.457.496,94
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.549.423,04	2.222.000,00	1.540.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	11.772.206,06	8.918.944,26	12.997.496,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	43.395.331,07	29.926.912,32	37.020.088,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	138.635.751,79	90.459.496,38	80.310.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.549.423,04	2.222.000,00	1.540.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	33.100.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	11.772.206,06	8.918.944,26	12.997.496,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	158.153.865,88	97.083.352,96	98.787.584,94
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	33.100.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	33.100.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		-	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-	0,00	0,00

L'importo di euro 2.549.423,04 per l'esercizio 2018, euro 2.222.000,00 per l'esercizio 2019 ed euro 1.540.000,00 per l'esercizio 2020 di entrate di parte conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite da IVA su alienazioni.

L'importo di euro 11.772.206,06 per l'esercizio 2018 – euro 8.918.944,26 per l'esercizio 2019 ed euro 12.997.496,94 per l'esercizio 2020 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite principalmente da proventi delle sanzioni per violazione al codice della strada o da entrate vincolate finalizzate.

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi e seguendo per l'attribuzione della codifica quanto indicato nell'allegato 7 al D. Lgs 118/2011 e successive modificazioni.

Sono da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" al provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Sono da considerare non ricorrenti, le spese riguardanti:

- le consultazioni elettorali o referendarie locali,
- i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
- gli eventi calamitosi,
- le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- gli investimenti diretti,
- i contributi agli investimenti.

ENTRATE 2018					
TITOLI	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1	350.209.512,00	94,96%	18.591.000,00	5,04%	368.800.512,00
2	26.211.758,49	43,98%	33.382.684,13	56,02%	59.594.442,62
3	121.386.749,58	79,01%	32.240.734,52	20,99%	153.627.484,10
4	10.000.000,00	10,75%	83.035.751,79	89,25%	93.035.751,79
5	0,00	0,00%	33.100.000,00	100,00%	33.100.000,00
6	0,00	0,00%	12.500.000,00	100,00%	12.500.000,00
7	0,00	0,00%	50.000.000,00	100,00%	50.000.000,00
9	50.140.000,00	28,84%	123.730.697,53	71,16%	173.870.697,53
Totale complessivo	557.948.020,07	59,07%	386.580.867,97	40,93%	944.528.888,04
FPV					51.071.111,96
TOTALE COMPLESSIVO					995.600.000,00

USCITE 2018					
TITOLI	USCITE RICORRENTI	%	USCITE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1	417.277.849,42	75,74%	133.687.088,40	24,26%	550.964.937,82
2	0,00	0,00%	114.758.534,81	100,00%	114.758.534,81
3	0,00	0,00%	33.100.000,00	100,00%	33.100.000,00
4	21.834.717,88	100,00%	0,00	0,00%	21.834.717,88
5	0,00	0,00%	50.000.000,00	100,00%	50.000.000,00
7	50.140.000,00	28,84%	123.730.697,53	71,16%	173.870.697,53
Totale complessivo	489.252.567,30	51,80%	455.276.320,74	48,20%	944.528.888,04
FPV					51.071.111,96
TOTALE COMPLESSIVO					995.600.000,00

ENTRATE 2019					
TITOLI	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1	354.909.512,00	94,19%	21.910.000,00	5,81%	376.819.512,00
2	26.111.758,49	48,82%	27.375.762,71	51,18%	53.487.521,20
3	121.477.698,00	79,49%	31.346.076,91	20,51%	152.823.774,91
4	10.500.000,00	25,68%	30.381.496,38	74,32%	40.881.496,38
5	0,00	0,00%	30.000.000,00	100,00%	30.000.000,00
6	0,00	0,00%	19.578.000,00	100,00%	19.578.000,00
7	0,00	0,00%	50.000.000,00	100,00%	50.000.000,00
9	50.140.000,00	28,84%	123.708.283,19	71,16%	173.848.283,19
Totale complessivo	563.138.968,49	62,75%	334.299.619,19	37,25%	897.438.587,68
FPV					36.261.412,32
TOTALE COMPLESSIVO					933.700.000,00

USCITE 2019					
TITOLI	USCITE RICORRENTI	%	USCITE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1	419.328.197,21	75,32%	137.427.698,83	24,68%	556.755.896,04
2	0,00	0,00%	67.156.440,64	100,00%	67.156.440,64
3	0,00	0,00%	30.000.000,00	100,00%	30.000.000,00
4	19.677.967,81	100,00%	0,00	0,00%	19.677.967,81
5	0,00	0,00%	50.000.000,00	100,00%	50.000.000,00
7	50.140.000,00	28,84%	123.708.283,19	71,16%	173.848.283,19
Totale complessivo	489.146.165,02	54,50%	408.292.422,66	45,50%	897.438.587,68
FPV					36.261.412,32
TOTALE COMPLESSIVO					933.700.000,00

ENTRATE 2020					
TITOLI	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1	354.909.512,00	94,19%	21.910.000,00	5,81%	376.819.512,00
2	25.075.758,49	45,11%	30.513.470,92	54,89%	55.589.229,41
3	121.546.898,00	79,51%	31.314.034,79	20,49%	152.860.932,79
4	10.500.000,00	34,02%	20.360.000,00	65,98%	30.860.000,00
5	0,00	0,00%	30.000.000,00	100,00%	30.000.000,00
6	0,00	0,00%	19.450.000,00	100,00%	19.450.000,00
7	0,00	0,00%	50.000.000,00	100,00%	50.000.000,00
9	50.140.000,00	28,84%	123.740.237,80	71,16%	173.880.237,80
Totale complessivo	562.172.168,49	63,20%	327.287.743,51	36,80%	889.459.912,00
FPV					43.340.088,00
TOTALE COMPLESSIVO					932.800.000,00

USCITE 2020					
TITOLI	USCITE RICORRENTI	%	USCITE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1	418.809.944,51	75,25%	137.736.220,62	24,75%	556.546.165,13
2	0,00	0,00%	61.767.496,94	100,00%	61.767.496,94
3	0,00	0,00%	30.000.000,00	100,00%	30.000.000,00
4	17.266.012,13	100,00%	0,00	0,00%	17.266.012,13
5	0,00	0,00%	50.000.000,00	100,00%	50.000.000,00
7	50.140.000,00	28,84%	123.740.237,80	71,16%	173.880.237,80
Totale complessivo	486.215.956,64	54,66%	403.243.955,36	45,34%	889.459.912,00
FPV					43.340.088,00
TOTALE COMPLESSIVO					932.800.000,00

5. Verifica rispetto pareggio di bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 e' rispettato come evidenziato dal saldo di finanza pubblica al punto 8.1.

6. La nota integrativa

- La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:
- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'*art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel*;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), che è predisposto nel rispetto del principio applicato della programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni, costituisce la guida strategica e operativa dell'Ente ed è il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Il Documento Unico di Programmazione si compone di due sezioni:

- la Sezione Strategica (SeS), che ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo;
- la Sezione Operativa (SeO), il cui arco temporale coincide con quello del Bilancio di previsione.

La **Sezione Strategica** del DUP, che sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato (di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267) e individua gli obiettivi strategici dell'Ente, si compone di 3 volumi:

1. "Il contesto demografico ed economico"
2. "Gli obiettivi strategici per il mandato" articolato in 3 capitoli:
 - 2.1 Analisi strategica delle condizioni esterne
 - 2.2 Analisi strategica delle condizioni interne all'Ente
 - 2.3 Le linee programmatiche di mandato: gli obiettivi strategici per il triennio 2018-2020
3. "Gli indirizzi generali per le società controllate e partecipate e per gli organismi ed enti strumentali"

La **Sezione Operativa** del DUP riveste un carattere generale di contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione. Essa è strutturata in due parti fondamentali:

- **Parte 1** che individua, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella Sezione Strategica, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nell'arco pluriennale di riferimento del DUP e i relativi obiettivi annuali. Si articola in tre volumi:

4. "Programma operativo triennale 2018-2020. Linee essenziali del bilancio di previsione"
5. "Programma obiettivo dei Quartieri per il triennio 2018-2020"

6. “Schede relative ai servizi e progetti riclassificate secondo le linee programmatiche di mandato, le aree d’intervento (per i servizi) e gli ambiti strategici (per i progetti)”, (anche riclassificate secondo Missioni e Programmi)

- **Parte 2** che si compone dei seguenti 5 volumi:

7. “Programma triennale delle opere pubbliche 2018-2020”

8. “Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2018-2019”

9. “Linee di indirizzo in materia di programmazione triennale del fabbisogno del personale relativamente al triennio 2018-2020”

10. “Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali”

11. Convalida del “Programma obiettivo dei Quartieri per il triennio 2018-2020” con allegato i singoli “Programma obiettivo” approvati dai Quartieri

Sul DUP 2018-2020 l’organo di revisione ha espresso parere in data odierna attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale dei lavori pubblici ed elenco annuale dei lavori 2018 di cui all’art. 216 c. 3 del D.Lgs. 50/2016, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall’organo esecutivo con atto n. 242 del 10/10/2017.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell’elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Per gli interventi contenuti nell’elenco annuale d’importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all’approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Per i lavori inclusi nell’elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell’ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2018-2020 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo 2 indicate nel bilancio di cassa.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere in data 12/09/2017 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018-2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

7.3. Inoltre, sempre nel rispetto del principio applicato della programmazione, vengono predisposti i seguenti documenti di programmazione non inseriti nel DUP:

- Programmazione degli incarichi
- Bilancio Ambientale

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Con la L. 243/2012 attuativa dell'art. 81 della Costituzione viene rafforzato l'obbligo dell'equilibrio economico finanziario per gli enti locali.

La L. 243, modificata dalla L. 164/2016, prevede, sia in fase previsionale che di rendiconto, il pareggio inteso come equilibrio economico fra le entrate finali e le spese finali conseguendo un saldo non negativo in termini di competenza tra le entrate finali, quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5, e le spese finali, quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 dello schema di bilancio previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Tale saldo può essere eventualmente modificato dall'intervento della Regione.

Per gli anni 2017-2019, la legge di stabilità 2017 (n. 232/2016) ha previsto che nelle entrate e nelle spese finali venga considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota proveniente dal ricorso all'indebitamento. A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali, è incluso il Fondo Pluriennale Vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali.

Nel corso dell'esercizio 2016 sono stati ceduti spazi finanziari alla Regione Emilia Romagna per un importo complessivo pari ad euro 13.500.000,00 e, così come previsto dall'attuale normativa, per l'anno 2018, è stata riportata la modifica migliorativa del saldo pari ad euro 6.750.000,00 relativa alla 2° quota corrispondente al 50%.

La previsione di bilancio 2018-2020 e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta:

BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	7.675.780,89	6.334.500,00	6.320.000,00
A2) Fondo plur. vinc. di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	20.983.707,85	7.773.044,32	1.306.000,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	28.659.488,74	14.107.544,32	7.626.000,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	368.800.512,00	376.819.512,00	376.819.512,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	59.594.442,62	53.487.521,20	55.589.229,41
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	153.627.484,10	152.823.774,91	152.860.932,79
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	93.035.751,79	40.881.496,38	30.860.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	33.100.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	6.750.000,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	552.306.218,71	556.770.396,04	556.546.165,13
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	6.334.500,00	6.320.000,00	6.320.000,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	41.791.269,02	50.061.261,07	50.061.261,07
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	235.200,00	235.200,00	235.200,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	516.614.249,69	512.793.934,97	512.569.704,06
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	128.226.953,56	60.063.264,96	45.953.584,94
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	7.773.044,32	1.306.000,00	1.306.000,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	135.999.997,88	61.369.264,96	47.259.584,94
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	33.100.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	33.100.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		57.853.431,68	63.956.648,88	63.926.385,20

A) ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Complessivamente per l'esercizio 2018 l'ammontare complessivo dei primi tre titoli delle entrate ammontano complessivamente a 582.022.438,72 così articolati:

- 368.800.512,00 Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa;
- 59.594.442,62 Titolo 2 - Trasferimenti correnti;
- 153.627.484,10 Titolo 3 - Entrate Extratributarie.

Ai fini della veridicità dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio sotto riportate.

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote per l'anno 2018 in variazione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo;

è stato previsto in 146.635.772,00 euro confermando per l'anno 2018 l'invarianza delle aliquote applicate. Rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2016 si evidenzia un incremento di 2.539.219,46 euro prevalentemente per effetto dell'aumento della base imponibile.

TASI

Per l'anno 2018 il gettito previsto per questa entrata ammonta a 600.000,00 euro con una riduzione di 194.203,41 euro rispetto all'accertato 2016, anno nel quale è stata abolita la Tasi sulla abitazione principale ad esclusione delle categorie catastali A/1, A/8 E A/9.

La somma complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art. 1 della legge 147/2013.

Si richiede all'ente di inviare ai fini della loro pubblicazione le deliberazioni di approvazione delle aliquote e delle detrazioni nonché i regolamenti dell'IMU entro il termine perentorio del 14 ottobre.

Addizionale comunale all'Irpef

L'ammontare complessivo del gettito previsto per l'anno 2018 ammonta a 51,3 milioni di euro con una riduzione 1,3 milioni di euro rispetto all'accertamento del rendiconto 2016.

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale all'Irpef da applicare nel 2018, con l'applicazione nella misura di 0,8 punti percentuali ed un incremento della soglia di esenzione da 12.000 euro nel 2016, a 13.000 nel 2017, a 14.000 nel 2018 ed a 15.000 nel 2019 come contenuto nell'Art. 3 del "Regolamento per l'applicazione dell'addizionale comunale dell'imposta sul reddito delle persone fisiche", approvato con delibera PG 303571/2016 O.d.G. N. 354/2016 del 22/12/2016.

(Gli enti locali possono accertare l'addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta. In caso di modifica della fascia di esenzione, l'importo da accertare nell'esercizio di riferimento e in quello successivo, è stimato sulla base di una valutazione prudenziale).

Imposta di soggiorno

Con deliberazione della Giunta Progr. N. 7/2015 del 20/01/2015, PG N. 360288/2014 sono state determinate le tariffe per l'imposta di soggiorno e con deliberazione consiliare Odg n. 353/2015 del 23/12/2015 PG N. 344642/2015 sono state approvate le modifiche al regolamento che istituisce e disciplina l'imposta di soggiorno.

La previsione per l'anno 2018 di 5.770.000,00 con un incremento di 255 mila euro rispetto all'accertamento 2016. Tale incremento è in linea con la tendenza positiva che si registra nel movimento turistico a Bologna e con l'introduzione di una nuova tariffa per l'imposta di soggiorno sui canoni o corrispettivi di soggiorni incassati direttamente dai soggetti che gestiscono portali telematici o intermediari immobiliari. La nuova tariffa è stata introdotta a seguito della nuova normativa di cui all'art. 4 del D.L. N. 50 del 24 aprile 2017 e dal Consiglio comunale con delibera 217679/2017 O.d.G. N. 303/2017 del 31 luglio 2017 che modifica il regolamento sull'imposta di soggiorno. La misura della tariffa è stata approvata dalla Giunta con delibera PG N. 269768/2017 Progr. N. 200/2017 del 1 agosto 2017.

Il gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero di beni culturali ed ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali.

TARI

La previsione di gettito per l'anno 2018 ammonta a 90,2 milioni di euro, con un incremento rispetto all'accertato 2016 di 1,6 milioni di euro. Tale incremento è dovuto al consolidamento dell'attività di recupero evasione ed all'ampliamento della base imponibile.

Ai sensi dell'art.1 comma 683 della L.147/13, il consiglio comunale deve approvare, entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe della Tassa sui rifiuti (TARI) in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dal consiglio comunale o da altra autorità competente a norma delle leggi vigenti in materia;

Al momento della formazione del bilancio di previsione non è stato ancora approvato dall'Agenzia territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti (Atersir) il Piano Finanziario del Gestore (P.E.F.) per l'anno 2018, nonostante l'esigenza del Comune di approvare il Bilancio entro l'ordinario termine di legge del 31/12/2017;

Ciò impedisce al Comune di procedere ad approvare specificatamente le tariffe TARI 2018 che, ai sensi del sopracitato art.1 comma 683 della L.147/13, devono essere approvate in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dal consiglio comunale;

Considerato che ai sensi dell'art. 1 comma 169 della L.296/06 gli enti locali "deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro

il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento. In caso di mancata approvazione entro il suddetto termine, le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno" il Consiglio Comunale prenderà atto della proroga ex lege (ai sensi dell'art.1 comma 169 della L.296/06), ai fini della Tassa dei rifiuti (TARI) 2018, delle tariffe della Tassa dei rifiuti (TARI) 2017 (di cui alla delibera di Consiglio P.G. 89953/2017) e darà atto che una volta che il Piano Finanziario del Gestore (P.E.F.) sarà approvato dalla competente Autorità d'Ambito (Atersir), il Comune provvederà ad attestare la conformità delle tariffe, così come prorogate ex lege, al suddetto P.E.F. in adempimento delle disposizioni di cui all'art.1 comma 683 della L.147/13 e fermo restando quanto previsto dall'art.193 del D.Lgs.267/2000 ai fini del ripristino degli equilibri di bilancio .

C.O.S.A.P. (Canone sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito del Canone sull'occupazione di spazi e aree pubbliche per il 2018 è stato stimato in euro 8.687.000, con una riduzione di 190.329,90 rispetto alla somma accertata nel 2016.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

TRIBUTO	ACCERTATO	RESIDUO	PREV.	PREV.	PREV
	2016	2016 (esercizi 2015 e precedenti)	2018	2019	2020
ICI	2.667.777,78	3.476.282,27	3.000.000,00		
IMU	385.816,11	694.422,02	3.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
TARSU	5.435.753,47	9.911.590,06	2.300.000,00		
TARSU - Addizionali	283.292,24	441.377,42	500.000,00		
TARES	3.406.649,90	2.574.755,85	1.130.000,00	900.000,00	
TARI	7.772.397,78	731.100,54	9.880.000,00	14.530.000,00	15.430.000,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	63.516,27		100.000,00	100.000,00	100.000,00
COSAP (*)	526.446,61		500.000,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE	20.541.650,16	17.829.528,16	20.410.000,00	24.030.000,00	24.030.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	8.919.803,63	16.750.912,54	7.238.430,00	10.299.900,00	10.299.900,00

Nel corso del 2017 sono stati riscossi oltre 4,6 milioni di euro relativi ai residui 2016 pari al 16,2%. La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020/9 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono dettagliati nella tabella prevista dal d.gs.118/2011 riportante il quadro analitico.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

SERVIZIO	ENTRATE/PROVENTI	SPESE/COSTI	Percentuale di copertura delle spese
	Previsione 2018	Previsione 2018	
Asili nido	4.937.500,00	15.808.960,91	31,23%
Mense scolastiche	11.980.000,00	14.195.336,30	84,39%
Servizi integrativi e trasporto scolastico	1.310.000,00	1.628.781,02	80,43%
Soggiorni di studio	920.000,00	1.039.055,87	88,54%
Uso di locali	20.000,00	45.343,84	44,11%
TOTALE	19.167.500,00	32.717.477,94	58,58%

L'organo esecutivo con deliberazione PG n. 403294/2017 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 58,58%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti così quantificato:

SERVIZIO	PROVENTI	FCDE	PROVENTI	FCDE	PROVENTI	FCDE
	Previsione 2018	2018	Previsione 2019	2019	Previsione 2020	2020
Mense scolastiche	11.719.000,00	992.484,02	11.719.000,00	1.167.628,26	11.719.000,00	1.167.628,26

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono complessivamente previsti per il 2018 in 62 milioni di euro.

Il relativo fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto per euro 17,5 milioni di euro.

L'entrata presenta il seguente andamento:

	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Sanzioni CdS ex art. 208 co 1 cds	52.000.000,00	52.000.000,00	52.000.000,00
Sanzioni CdS ex art. 142 co 12 cds	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
TOTALE ENTRATE	62.000.000,00	62.000.000,00	62.000.000,00
Fondo Crediti di dubbia esigibilita'	17.528.574,00	20.621.851,81	20.621.851,81
Percentuale Fondo (%)	28,27%	33,26%	33,26%

La Giunta comunale definirà la destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per l'anno 2018 in attuazione degli artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92 ss.mm.

Contributi per permesso di costruire

La legge 232/2016 all'art. 1 comma 460 prevede che " A decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano"

Le previsioni dei proventi dei permessi di costruire degli anni 2018-2019-2020 sono stati interamente destinati alla manutenzione straordinaria nel rispetto dei vincoli di destinazione introdotti dalla normativa .

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti per l'esercizio 2018 utili e dividendi dagli organismi partecipati per 14,4 milioni di euro.

B) SPESE

Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi e' cosi' prevista:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2017	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	7.315.800,87	6.915.873,19	6.772.073,88	6.772.073,88
		2	8.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	2 - Segreteria generale	1	3.475.106,66	3.791.100,00	3.791.100,00	3.791.100,00
		2				
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	18.483.408,53	20.244.382,66	19.979.050,02	19.270.018,88
		2	362.194,41	99.000,00		
		3	41.542.423,98	33.100.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1	13.308.050,04	12.312.761,71	12.302.761,71	12.302.761,71
		2				
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	15.543.506,03	14.908.699,56	14.471.413,40	14.324.744,26
		2	17.257.274,54	16.295.018,87	11.445.966,80	14.946.200,00
		3				
	6 - Ufficio tecnico	1	6.153.530,84	6.561.493,34	6.567.193,34	6.567.193,34
		2	21.149.454,66	14.545.177,49	2.920.187,98	2.900.000,00
	7 - Elezioni, consultazioni, anagrafe	1	7.907.737,52	7.851.416,52	7.838.637,52	7.839.637,52
		2				
	8 - Statistica e sist. Informativi	1	9.257.492,81	7.947.922,60	7.522.222,60	7.486.762,60
	2	1.662.079,51	60.500,00	60.500,00	60.500,00	
9 - Assistenza tecnico-amm.va e ell	1	196.879,60	232.660,72	208.660,72	155.686,44	
10 - Risorse umane	1	4.305.117,71	4.650.700,00	4.637.700,00	4.637.700,00	
11 - Altri Servizi Generali	1	39.929.117,88	38.675.363,40	39.733.689,57	39.317.019,63	
	2	21.500,00	7.500,00	4.000,00	4.000,00	
	Totale Missione 1		207.878.675,59	188.203.570,06	168.259.157,54	170.379.398,26
2 - Giustizia	1 - Uffici giudiziari	1	87.419,47	77.556,38	247.589,94	245.989,11
		2	1.512,83			
	Totale Missione 2		88.932,30	77.556,38	247.589,94	245.989,11
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1	40.641.084,75	40.425.708,97	40.534.630,98	40.533.564,95
		2	627.169,97	400.000,00	400.000,00	400.000,00
	2 - Sistema integrato sicurezza urbana	1	70.000,00	100.000,00	80.000,00	80.000,00
		2	199.179,11	2.400.000,00		
	Totale Missione 3		41.537.433,83	43.325.708,97	41.014.630,98	41.013.564,95
4 - Istruzione diritto allo studio	1 - Istruzione prescolastica	1	30.260.315,07	30.430.256,64	29.601.942,28	29.563.346,01
		2	4.716.012,92	4.012.345,71	3.000.000,00	10.000.000,00
	2 - Altri ordini istr. non universitaria	1	8.653.989,61	6.652.767,96	7.284.740,50	7.393.957,05
		2	7.468.243,89	6.952.617,89	15.590.000,00	28.640.000,00
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1	36.508.281,15	37.071.271,80	37.073.682,79	37.031.653,21
		2	704.285,27	5.791,16		
	7 - Diritto allo studio	1	199.044,30	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Totale Missione 4		88.510.172,21	85.255.051,16	92.680.365,57	112.758.956,27	
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1 - Valorizz. beni int.storico	1	9.183.382,11	1.837.758,88	4.274.147,77	4.646.565,34
		2	6.205.284,51	5.503.569,46	2.002.827,50	
	2 - Attività culturali, interv sett cultura	1	18.578.139,03	15.200.521,08	17.489.903,98	17.487.583,73
		2	910.187,22	620.000,00		
	Totale Missione 5		34.876.992,87	23.161.849,42	23.766.879,25	22.134.149,07
6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	1	4.861.745,87	4.780.833,51	4.805.192,74	4.763.463,02
		2	5.304.673,62	7.350.000,00	500.000,00	500.000,00
	2 - Giovani	1	1.820.968,03	2.048.240,00	1.445.240,00	1.445.240,00
		2	95.000,00			
	Totale Missione 6		12.082.387,52	14.179.073,51	6.750.432,74	6.708.703,02

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2017	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
7 - Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1	7.927.237,59	5.396.192,42	5.648.300,00	5.648.300,00
		2				
	Totale Missione 7		7.927.237,59	5.396.192,42	5.648.300,00	5.648.300,00
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1	8.991.138,20	6.552.192,40	5.251.430,00	5251430
		2	6.281.485,58	7.472.458,00	7.244.458,00	7119000
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1	821.939,75	848.600,00	848.600,00	848.600,00
		2	38.519.950,10	18.896.260,76	1.000.000,00	
	Totale Missione 8		54.614.513,63	33.769.511,16	14.344.488,00	13.219.030,00
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1				
		2				
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	7.834.257,59	6.696.229,36	6.428.612,43	6.575.429,19
		2	21.780.023,91	17.014.868,00	18.992.868,00	9.083.088,00
	3 - Rifiuti	1	78.238.749,36	79.637.621,65	79.606.321,65	79.591.821,65
		2		913.000,00		
	4 - Servizio idrico integrato	1	391.518,71	379.124,43	373.000,00	373.000,00
		2				
	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1	103.946,05	103.946,05	103.946,05	103.946,05
		2				
	6 - Tutela, valorizz risorse idriche	1	25.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		2				
	7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1				
		2				
8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1	1.451.909,94	684.461,91	624.344,22	559.835,00	
	2		50.000,00			
Totale Missione 9		109.825.405,56	105.489.251,40	106.139.092,35	96.297.119,89	
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1	4.708.933,96	4.990.100,00	4.990.300,00	4.990.300,00
		2	16.209.212,03	8.100.000,00	1.350.000,00	
	4 - Altre modalità di trasporto	1	75.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
		2				
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1	19.056.399,04	18.706.277,61	18.699.098,37	18.563.931,66
		2	56.873.814,67	38.107.100,34	28.637.970,54	20.839.070,14
Totale Missione 10		96.923.359,70	70.703.477,95	54.477.368,91	45.193.301,80	
11 - Soccorso civile	1- Sistema di protezione civile	1	291.000,00	299.400,00	299.600,00	263.600,00
		2				
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1				
		2				
Totale Missione 11		291.000,00	299.400,00	299.600,00	263.600,00	
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asili nido	1	55.336.996,60	55.866.537,92	55.309.396,28	55.270.553,68
		2	1.029.177,53	25.212,68		
	2- Interventi per disabilità	1	8.393.761,25	7.786.000,00	7.706.000,00	7.706.000,00
		2	140.000,00	140.000,00		
	3- Interventi per anziani	1	11.031.701,27	10.507.400,00	10.507.400,00	10.507.400,00
		2				
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1	21.952.482,28	28.740.104,85	28.504.215,40	27.949.676,59
		2	3.525.103,65	3.137.950,00	1.020.579,94	95.000,00
	5 - Interventi per le famiglie	1	769.262,83	715.920,34	715.920,34	715.920,34
	6 - Interventi per diritto alla casa	1	3.304.400,94	2.127.894,14	70.000,00	70.000,00
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1	11.388.797,56	11.033.860,51	11.004.148,03	10.988.735,61
		2	24.176,30	2.502.270,52		
	8 - Cooperazione e associazionismo	1	251.480,00	1.212.661,04	347.661,04	347.661,04
		2	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1	1.218.366,08	1.152.935,01	1.151.053,44	1.150.688,11	
	2		1.080.000,00	1.180.000,00		
Totale Missione 12		118.425.706,29	126.088.747,01	117.576.374,47	114.861.635,37	

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2017	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1	1.306.801,48	1.374.870,66	1.373.870,66	1423870,66
		2	375.695,86	157.000,00		
	Totale Missione 13		1.682.497,34	1.531.870,66	1.373.870,66	1.423.870,66
14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1	1.446.091,62	356.000,00	291.000,00	280.000,00
	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1	1.361.580,73	1.209.504,75	1.201.703,24	1.161.703,24
		2	196.788,44			
	3 - Ricerca e innovazione	1	450.000,00	562.500,00	320.000,00	223.750,00
		2	274.290,00	150.000,00	90.000,00	73.750,00
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1	115.500,00	115.500,00	115.500,00	115.500,00
		3	5.000.000,00			
Totale Missione 14		8.844.250,79	2.393.504,75	2.018.203,24	1.854.703,24	
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1	95.100,00	96.500,00	97.500,00	98.500,00
		2				
	2 - Formazione professionale	1				
	3 - Sostegno all'occupazione	1		26.000,00	26.000,00	26.000,00
	Totale Missione 15		95.100,00	122.500,00	123.500,00	124.500,00
16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1				
	2 - Caccia e pesca	1				
	Totale Missione 16		0,00	0,00	0,00	0,00
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	1	858.307,50	864.100,00	20.000,00	20.000,00
		2	187.500,00	2.092.225,00	1.579.994,20	4.062.976,80
	Totale Missione 17		1.045.807,50	2.956.325,00	1.599.994,20	4.082.976,80
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1				
	Totale Missione 18		0,00	0,00	0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1	553.350,00	556.100,00	556.100,00	556.100,00
	Totale Missione 19		553.350,00	556.100,00	556.100,00	556.100,00
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1	4.645.928,62	4.358.425,72	3.001.340,08	4.591.390,56
	2 - FCDE	1	35.848.616,12	41.791.269,02	50.061.261,07	50.061.261,07
	3 - Altri fondi	1	1.685.200,00	235.200,00	235.200,00	235.200,00
	Totale Missione 20		42.179.744,74	46.384.894,74	53.297.801,15	54.887.851,63
50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO					
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4	26.421.848,65	21.834.717,88	19.677.967,81	17.266.012,13
	Totale Missione 50		26.421.848,65	21.834.717,88	19.677.967,81	17.266.012,13
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	5	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
	Totale Missione 60		50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	222.444.932,13	173.870.697,53	173.848.283,19	173.880.237,80
	Totale Missione 99		222.444.932,13	173.870.697,53	173.848.283,19	173.880.237,80
TOTALE SPESA			1.126.249.348,24	995.600.000,00	933.700.000,00	932.800.000,00

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Spese correnti

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente:

Macroaggregati		Prev.Def. 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	162.304.932,81	160.412.776,60	161.102.344,58	160.762.491,14
102	imposte e tasse a carico ente	10.108.020,85	9.650.919,35	8.776.719,39	8.754.659,70
103	acquisto beni e servizi	276.162.182,90	279.493.351,58	276.300.881,21	275.681.809,49
104	trasferimenti correnti	50.856.605,79	38.290.553,01	39.864.137,32	40.082.160,32
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	4.916.968,08	4.191.567,75	3.922.689,35	3.580.400,95
108	altre spese per redditi di capitale				
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.793.290,74	1.806.276,00	1.786.276,00	1.786.276,00
110	altre spese correnti	60.528.871,78	64.795.274,42	71.337.348,19	72.218.367,53
TOTALE		568.670.872,95	558.640.718,71	563.090.396,04	562.866.165,13

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 15.677.337,42;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 144.343.830,51;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dall'art.23, comma2, del D.Lgs. 75/2017

L'ente non è soggetto al blocco delle assunzioni in quanto ha rispettato i tempi medi di pagamento di cui all'art. 42, comma 2 del D.L. 66/2014 e ha adottato il piano delle performance di cui all'art.10 del D.Lgs.150/2009.

L'organo di revisione ha provveduto in **data 12/09/2017**, ai sensi dell'**articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001**, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'**articolo 39 della Legge n. 449/1997**.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

SPESE PER IL PERSONALE	MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2011-2013	decurtazione trasferimento insegnanti Aldini	TETTO DI SPESA	previsione 2018	previsione 2019	previsione 2020
Spese Macroaggregato 101				155.542.776,60	155.125.744,58	154.785.891,14
IRAP Macroaggregato 102				7.751.073,35	6.810.473,39	6.788.413,70
Spese Macroaggregato 103				0,00	0,00	0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (FPV) - macroaggregato 110				6.320.000,00	6.320.000,00	6.320.000,00
Altre spese: macroaggregato 109				229.500,00	209.500,00	209.500,00
Altre spese: fondo per compensi avvocatura - macroaggregato 110				225.600,00	225.600,00	225.600,00
Totale spese di personale (A)	178.706.422,41			170.068.949,95	168.691.317,97	168.329.404,84
Componenti escluse (B)	31.029.793,04			29.444.400,00	29.444.600,00	29.444.600,00
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	147.676.629,37	3.332.798,86	144.343.830,51	140.624.549,95	139.246.717,97	138.884.804,84
art. 1, c.557 quater, della Legge 296/2006 (finanziaria 2007) - comma introdotto dall'art. 3, comma 5 bis, del D.L. 24 giugno 2014, 90		aggiornato con la spesa relativa ai trasferimenti del 1/9/2017	variazioni rispetto al tetto di spesa	-3.719.280,56	-5.097.112,54	-5.459.025,67

La previsione per gli anni 2018, 2019 e 2020 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro **144.343.830,51**

Spese per incarichi di collaborazione autonoma
(art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Inoltre il limite di spesa, come previsto dal comma 1 dell'art.14 del D.L. 66/2014 per il conferimento di incarichi di studio ricerca e consulenza e co.co.co., ammonta ad € 2.497.693,00.

Spese per organi di indirizzo, direzione e controllo (art. 6, comma 3 del D.L. 78/2010)

Nelle previsioni l'ente ha tenuto conto della riduzione disposta dall'art.6, comma 3 del D.L. 78/2010.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2018-2020 prevedono i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione %	Limite spesa	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Missioni	316.754,90	50%	158.377,45	67.000,00	67.000,00	67.000,00

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione %	Limite spesa	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture (dati elaborati dalla U.I. competente)	158.472,57	30%	47.541,77	47.541,77	47.541,77	47.541,77

Dal 1/5/2014 ai sensi dell'art. 15 c.2 del D.L. 24/4/2014 n. 66 è stato applicato un limite di spesa pari al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Esclusione di alcuni limiti

Nell'anno 2018 l'art.21-bis del D.L.50/2017, convertito dalla L.96/2017, ha previsto la non applicazione dei limiti previsti dall'art.6, del D.L. 78/2010 riferiti rispettivamente a:

- spese per incarichi di studio ricerca e consulenza (art.6, comma 7);
- spese per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (art.6, comma 9);
- spese per formazione (art.6, comma 13);

La non applicabilità di tali limiti è subordinata all'approvazione del Bilancio preventivo dell'esercizio entro il 31 dicembre dell'anno di riferimento ed al rispetto del saldo tra le entrate finali e spese finali di cui all'art.9 della L. 243/2012 dell'anno precedente.

Il limite relativo alle spese per mostre è stato eliminato senza nessun vincolo dal comma 5-quater dell'art.22 del D.L.50/2017.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011), in fase di previsione per i crediti di dubbia e difficile esazione deve essere effettuato un apposito accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

Detto Fondo è da intendersi come un "fondo rischi" teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Per quanto riguarda **le entrate tributarie** sono state individuate le seguenti entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione:

1. Tributo sui rifiuti – gettito di competenza
2. Tributo sui rifiuti – gettito da recupero evasione
3. ICI/IMU – gettito da recupero evasione
4. Imposta comunale sulla pubblicità

Il criterio di calcolo utilizzato per il **tributo sui rifiuti** e per **ICI/IMU** è stato quello della media semplice tra incassi e accertamenti degli ultimi cinque esercizi. Poiché le scadenze tributarie più rilevanti sono poste a fine anno, ci si è avvalsi della possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

In tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno. Pertanto, per il calcolo sono state considerate le annualità concluse relative al quinquennio **2012-2016**.

La percentuale pari al complemento a 100 delle medie come sopra determinate è pari a:

1. Tributo sui rifiuti – gettito di competenza - % media non riscosso: 13,26
2. Tributo sui rifiuti – gettito da recupero evasione - % media non riscosso: 45,00
3. ICI/IMU – gettito da recupero evasione - % media non riscosso: 52,08
4. **L'imposta comunale sulla pubblicità**, la cui funzione di accertamento e riscossione è affidata in concessione, è stata accertata per cassa fino a tutto il 2014. A partire dal 2015 si è invece utilizzato il criterio di competenza. Per il bilancio di previsione 2018-2020 è stata stimata la percentuale del fondo crediti di dubbia esigibilità del 14,04% sulla base di dati extracontabili.

Per quanto riguarda **le entrate extra-tributarie**, al fine dell'accantonamento al FCDE, sono state individuate le seguenti entrate:

- Refezione scolastica
- Proventi concessioni spazi per installazione impianti pubblicitari
- Sanzioni per violazione codice della strada

- Rimborsi delle spese di notificazione inerenti le violazioni in materia di circolazione stradale

Per la **refezione scolastica** il conteggio è stato effettuato sulla base di dati extracontabili in considerazione del fatto che il comune gestisce l'entrata dall'anno scolastico 2015/2016 e che negli anni precedenti il servizio era stato esternalizzato. Per il bilancio di previsione 2018-2020 è stata stimata la percentuale del fondo crediti di dubbia esigibilità del **9,96%**.

Per i **proventi derivanti da concessioni spazi per installazioni impianti pubblicitari** l'importo di Euro 37.881,00 è riferito a quota fissa relativa ad un credito di dubbia esigibilità per rischio di insolvenza della ditta (% media non riscosso pari a **100,00** perché quota fissa).

Per il Fondo accantonato a copertura della **previsione delle sanzioni al codice della strada** ci si è avvalsi della possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

In tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno, pertanto per il calcolo sono state considerate le annualità concluse relative al quinquennio **2012-2016**. E' stato utilizzato il criterio di calcolo della media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 per gli anni 2015 e 2016 e lo 0,10 per gli anni 2014, 2013 e 2012.

La percentuale pari al complemento a 100 della media come sopra definita è **33,26**.

E' stato applicato per la prima volta nel 2018 il Fondo accantonato a copertura dei **rimborsi delle spese di notificazione inerenti le violazioni in materia di circolazione stradale** che è stato improntato alla congruità e la percentuale applicata è il **50,00%** per il triennio di previsione.

Le altre entrate correnti non sono state oggetto di iscrizione al FCDE in quanto accertate con il criterio di cassa sulla base dei principi contabili oppure perché non si è ritenuto che fossero di dubbia e difficile esazione sulla base dell'andamento delle riscossioni.

Nei prospetti allegati al bilancio di previsione 2018 – 2020 (All.C – FCDE) sono dettagliati gli importi degli accantonamenti per singola tipologia di entrata.

Per l'anno **2018** sono stati accantonati **euro 41.791.269,02**, per l'anno **2019 euro 50.061.261,07** e per il **2020 euro 50.061.261,07**.

Detti accantonamenti sono stati effettuati in relazione alle disposizioni di legge vigenti che prevedono un aumento graduale delle percentuali di stanziamento del FCDE in fase previsionale dal 85% del primo anno al 100% degli esercizi successivi.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACC.TO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	Differenza (d=c-b)	% (d)=(c/a)
TIT 1- ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	368.800.512,00	18.232.330,00	18.232.330,00	-	4,94%
TIT 2- TRASFERIMENTI CORRENTI	59.594.442,62	-	-		
TIT 3- ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	153.627.484,10	23.558.939,02	23.558.939,02	-	15,34%
TIT 4- ENTRATE IN CONTO CAPITALE	93.035.751,79	-	-		
TIT 5- ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	33.100.000,00	-	-		
TOTALE GENERALE	708.158.190,51	41.791.269,02	41.791.269,02	-	5,90%
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	582.022.438,72	41.791.269,02	41.791.269,02	-	7,18%
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	93.035.751,79	-	-		

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACC.TO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	Differenza (d=c-b)	% (d)=(c/a)
TIT 1- ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	376.819.512,00	23.233.900,00	23.233.900,00	-	6,17%
TIT 2- TRASFERIMENTI CORRENTI	53.487.521,20	-	-		
TIT 3- ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	152.823.774,91	26.827.361,07	26.827.361,07	-	17,55%
TIT 4- ENTRATE IN CONTO CAPITALE	40.881.496,38	-	-		
TIT 5- ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	30.000.000,00	-	-		
TOTALE GENERALE	654.012.304,49	50.061.261,07	50.061.261,07	-	7,65%
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	583.130.808,11	50.061.261,07	50.061.261,07	-	8,58%
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	40.881.496,38	-	-		

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACC.TO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	Differenza (d=c-b)	% (d)=(c/a)
TIT 1- ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	376.819.512,00	23.233.900,00	23.233.900,00	-	6,17%
TIT 2- TRASFERIMENTI CORRENTI	55.589.229,41	-	-		
TIT 3- ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	152.860.932,79	26.827.361,07	26.827.361,07	-	17,55%
TIT 4- ENTRATE IN CONTO CAPITALE	30.860.000,00	-	-		
TIT 5- ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	30.000.000,00	-	-		
TOTALE GENERALE	646.129.674,20	50.061.261,07	50.061.261,07	-	7,75%
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	585.269.674,20	50.061.261,07	50.061.261,07	-	8,55%
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	30.860.000,00	-	-		

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

BILANCIO	SPESE CORRENTI	Minimo 0,3% spese correnti	Massimo 2,0% spese correnti	STANZIAMENTO FONDO RISERVA
2018	558.640.718,71	1.675.922,16	11.172.814,37	4.358.425,72
2019	563.090.396,04	1.689.271,19	11.261.807,92	3.001.340,08
2020	562.866.165,13	1.688.598,50	11.257.323,30	4.591.390,56

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL**.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per indennita' fine mandato	9.600,00	9.600,00	9.600,00
Accantonamento per competenze ed onorari spettanti ai componenti dell'avvocatura per spese compensate	225.600,00	225.600,00	225.600,00
TOTALE	235.200,00	235.200,00	235.200,00

a fine esercizio come disposto dall'art,167, comma 3 del Tuel le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel. (non inferiore allo 0,2 per cento degli stanziamenti di cassa delle spese finali).

FONDO DI RISERVA DI CASSA 2018				
STANZIAMENTI CASSA DELLE SPESE FINALI		Minimo 0,20%	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA DI CASSA	%
Titolo	Totale			
1	638.050.829,10			
2	208.300.907,40			
3	33.228.903,97			
Totale	879.580.640,47	1.759.161,28	10.000.000,00	1,14

ORGANISMI PARTECIPATI

ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI – PARTECIPAZIONI

Il "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'Amministrazione Pubblica come definito dal D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni.

ELENCO COMPONENTI GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

- ORGANISMI STRUMENTALI

Istituzione Bologna Musei

Istituzione Biblioteche

Istituzione per l'Inclusione Sociale

Istituzione dei servizi educativi e delle scuole dell'infanzia

- ENTI STRUMENTALI

DENOMINAZIONE	ATTIVITA'	LINK SITO INTERNET PER PUBBLICAZIONE BILANCI 2016
ASP CITTA' DI BOLOGNA	Organizzazione ed erogazione di servizi sociale e socio-sanitari: assistenza agli anziani, ad adulti in stato di bisogno e servizi sociali per l'area maternità e infanzia	http://www.aspbologna.it/bilancio-preventivo-e-consuntivo/trasparenza/bilanci-bilancio-preventivo-e-consuntivo/bilancio-consuntivo
ACER BOLOGNA	Gestione dei patrimoni immobiliari, tra cui alloggi di edilizia residenziale pubblica	http://www.acerbologna.it/site/home/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/articolo4300.html
Fondazione Villa Ghigi	Tutela, valorizzazione e conservazione natura ed ambiente, gestione e valorizzazione del Parco Villa Ghigi	http://www.fondazionevillaghigi.it/wp-content/uploads/2017/06/Bilancio-2016.pdf
Fondazione Cineteca	Sviluppo culturale della società, riconoscimento patrimonio fotografico e cinematografico come bene culturale	http://www.cinetecadibologna.it/cineteca/atti_documenti
Fondazione Aldini Valeriani	Sviluppo cultura tecnica attraverso l'organizzazione di attività di formazione	http://www.fav.it/flex/cm/pages/ServeBLOB.php/L/IT/IDPagina/340#id-e2555d4917b368e54dc94394a9d7ef0c
Fondazione Museo Ebraico	Gestione, valorizzazione e promozione del Museo ebraico di bologna e più in generale della cultura ebraica	http://www.museoebraicobo.it/it/museo/amministrazione-trasparente/bilanci
Fondazione Emilia Romagna Teatro	Gestione attività teatrali	http://emiliaromagnateatro.com/wp-content/uploads/2017/09/Bilancio-CEE-2016.pdf
Fondazione Teatro Comunale	Gestione, conservazione del Teatro Comunale di Bologna	http://www.comunalebologna.it/fileadmin/templates/pdf_files/Atti_e_documenti/BILANCIO_2016.pdf

- SOCIETA' CONTROLLATE

DENOMINAZIONE	ATTIVITA'	LINK SITO INTERNET PER PUBBLICAZIONE BILANCI 2016
SERIBO srl in liquidazione	Gestione del servizio di refezione scolastica e dei centri di produzione pasti fino al 30/06/15	http://www.seribo.it/trasp/at/content/bilanci
ATC spa in liquidazione	Organizzazione e gestione dei servizi relativi alla sosta e servizi complementari alla mobilità	http://www.comune.bologna.it/media/files/bilancio_2016_atc.pdf
Bologna Servizi Cimiteriali srl	Gestione dei servizi cimiteriali	http://www.bolognaservizicimiteriali.it/Bilanciopreventivoconsuntivo.html
Autostazione srl	Gestione della stazione terminale di partenza e di transito di tutti gli autoservizi pubblici di linea facenti capo alla città.	http://www.autostazionebo.it/upload/pages/bilancio_2016.pdf
SRM srl	Gestione del patrimonio destinato al servizio di trasporto pubblico e agenzia locale per la mobilità	http://www.srbologna.it/?page_id=1336
CAAB Scpa	Costruzione e gestione del mercato agro-alimentare all'ingrosso di Bologna	http://www.caab.it/wp-content/uploads/Fascicolo-di-Bilancio-2016-da-tipografia.pdf

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

DENOMINAZIONE	ATTIVITA'	% PARTECIPAZIONE COMUNE BOLOGNA 31/12/2016
SERIBO srl in liquidazione	Gestione del servizio di refezione scolastica e dei centri di produzione pasti fino al 30/06/2015	51,00%
ATC spa in liquidazione	Organizzazione e gestione dei servizi relativi alla sosta e servizi complementari alla mobilità	59,65%
Bologna Servizi Cimiteriali srl	Gestione dei servizi cimiteriali	51,00%
Autostazione srl	Gestione della stazione terminale di partenza e di transito di tutti gli autoservizi pubblici di linea facenti capo alla città	66,89%
SRM srl	Gestione del patrimonio destinato al servizio di trasporto pubblico e agenzia locale per la mobilità	61,63%
CAAB Scpa	Costruzione e gestione del mercato agro-alimentare all'ingrosso di Bologna	80,04%
TPER spa	Organizzazione e gestione di sistemi di trasporto di persone e/o cose con qualsiasi modalità di noleggio di autobus con conducente	30,11%
AFM spa	Gestione di farmacie delle quali sono titolari i Comuni Soci	15,86%
HERA Spa	Gestione di servizi idrici, energetici, ambientali, manutenzione del verde, illuminazione pubblica	9,73%
FBM Spa	Studio e realizzazione di iniziative di trasformazione urbana, principalmente a favore di soci	32,83%
LEPIDA Spa	Realizzazione, gestione e fornitura di servizi di connettività della rete regionale a banda larga delle PP.AA.	0,0015%
Bologna Fiere Spa	Organizzazione di fiere e convegni e gestione del quartiere fieristico	11,41%
Aeroporto Marconi Spa	Gestione dell'aeroporto di Bologna	3,88%
Interporto Bologna spa	Gestione dell'Interporto di Bologna nonché suo sviluppo attraverso la realizzazione di immobili e impianti	35,10%

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie

Il Sindaco del Comune di Bologna ha approvato con proprio decreto del 28/5/2015 il Piano operativo di razionalizzazione delle partecipazioni societarie detenute dal Comune di Bologna, redatto ai sensi del comma 612, art. 1, l. n. 190/2014.

Con deliberazione Odg. 177/2016 del 7/3/2016 P. G. n. 50487/2016 il Consiglio Comunale ha approvato la Relazione sullo stato di attuazione del Piano di razionalizzazione, autorizzando il mantenimento o la dismissione in base alle motivazioni indicate nell'atto medesimo.

Il Piano operativo di razionalizzazione delle partecipazioni societarie e la Delibera del Consiglio Comunale che ha approvato la Relazione sullo stato di attuazione del Piano operativo, sono stati trasmessi alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti e pubblicati sul sito internet istituzionale.

A seguito dell'emanazione del d.lgs. n. 175/2016, come modificato dal d.lgs. n. 100/2017, con deliberazione P.G. n. 308244/2017, O.d.G. n. 312/2017 del 02/10/2017, il Consiglio comunale ha adottato il Piano di Revisione Straordinaria delle società partecipate, secondo il modello contenuto nelle linee guida della Corte dei Conti 19/SEZAUT/2017/INPR, con cui si persegue l'obiettivo di assicurare il coordinamento della finanza pubblica, il contenimento della spesa, il buon andamento dell'azione amministrativa e la tutela della concorrenza e del mercato. Il Consiglio ha deliberato di procedere alla dismissione delle seguenti partecipazioni – da attuarsi seguendo la procedura prevista dai commi 4° e seguenti dell'art. 24 del Testo Unico entro i termini ivi stabiliti - in quanto non essenziali ai fini del perseguimento delle finalità istituzionali del Comune: A.F.M. s.p.a.; Finanziaria Bologna Metropolitana s.p.a.; Interporto Bologna s.p.a., dando atto che si è già proceduto ad esercitare il recesso dalla società CUP 2000 scpa.

Il Consiglio ha inoltre trasmesso agli amministratori della società CAAB scpa, detentrica di partecipazioni societarie indirette del Comune, copia del provvedimento adottato affinché CAAB scpa provveda alla dismissione della società da essa partecipata.

E' stato invece deliberato il mantenimento delle altre partecipazioni dirette ed indirette del Comune di Bologna.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Il titolo 2 della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato derivante dai finanziamenti degli esercizi precedenti, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinte per fonte di finanziamento:

INVESTIMENTI 2018 - 2020			
Fonti di finanziamento	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
MUTUI	12.500.000,00	19.578.000,00	19.450.000,00
di cui FPV	12.500.000,00	19.578.000,00	19.450.000,00
VENDITE	26.413.932,82	20.000.000,00	13.500.000,00
di cui FPV	1.306.000,00	0,00	0,00
ONERI	10.000.000,00	10.500.000,00	10.500.000,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI DI CAPITALE	54.072.395,93	8.159.496,38	5.320.000,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
ENTRATE CORRENTI-vincolate	9.046.206,06	6.260.444,26	10.338.996,94
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
ENTRATE CORRENTI	2.726.000,00	2.658.500,00	2.658.500,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
AVANZO	0,00	0,00	0,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Totale Investimenti	114.758.534,81	67.156.440,64	61.767.496,94
Fondo Pluriennale Vincolato	43.395.331,07	29.926.912,32	37.020.088,00
TOTALE	158.153.865,88	97.083.352,96	98.787.584,94
IVA SU VENDITE (Titolo 1)	2.549.423,04	2.222.000,00	1.540.000,00

La copertura degli investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione e' esplicitata nella tabella di cui sopra.

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2018-2020 altri investimenti senza esborso finanziario rilevati in bilancio nell'entrata e nelle spesa come segue:

	anno 2018	anno 2019	anno 2020
opere a scomputo di permesso di costruire			
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche			
permute	1.040.500,00	600.000,00	300.000,00
project financing			
Totale	1.040.500,00	600.000,00	300.000,00

Spesa per mobili e arredi

Si ritiene, che il limite per acquisto di mobili e arredi non sia applicabile per l'esercizio 2018 in quanto il comma 141 dell'articolo 1 della legge 228/2012 stabilisce misure di contenimento della spesa negli anni 2013, 2014, 2015 senza nulla stabilire per l'anno 2018 .

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge n.228 del 24/12/2012.

(Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:

- a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento; a seguito della modifica apportata dall'art 14-bis del D.L. 50/2017 tale obbligo non è valido sulle operazioni effettuate a valere su risorse appositamente stanziare dal CIPE o cofinanziate dall'Unione Europea ovvero dallo Stato o dalle Regioni e finalizzato all'acquisto degli stessi.
- b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.
- c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.)

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEL COMUNE DI BOLOGNA				
Bilancio 2018 - 2020				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	364.856.302,52	364.146.856,62	368.800.512,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	48.202.796,11	60.769.805,50	59.594.442,62
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	132.114.435,53	145.148.209,73	153.627.484,10
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		545.173.534,16	570.064.871,85	582.022.438,72
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale 10% :	(+)	54.517.353,42	57.006.487,19	58.202.243,87
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/10/2017	(-)	3.791.567,75	3.522.689,35	3.180.400,95
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	-	-	-
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	-	-	-
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	-	-	-
Ammontare disponibile per nuovi interessi		50.725.785,67	53.483.797,84	55.021.842,92
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/10/2017	(+)	96.582.271,62	89.404.303,81	91.716.291,68
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	12.500.000,00	19.578.000,00	19.450.000,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		109.082.271,62	108.982.303,81	111.166.291,68
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		617.727,34	617.727,34	617.727,34
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		-	-	-
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		133.492,26	115.682,91	98.202,32

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così dimostrata in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

	anno 2018	anno 2019	anno 2020
Interessi passivi	3.791.567,75	3.522.689,35	3.180.400,95
entrate correnti	545.173.534,16	570.064.874,85	582.022.438,72
% su entrate correnti	0,70%	0,62%	0,55%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

INDEBITAMENTO	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo Debito (+)	156.267.069,81	144.838.838,15	131.816.989,50	122.482.271,62	122.382.303,81
Nuovi Prestiti (+)	15.108.000,00	13.400.000,00	12.500.000,00	19.578.000,00	19.450.000,00
Prestiti rimborsati (-)	26.536.231,66	26.421.848,65	21.834.717,88	19.677.967,81	17.266.012,13
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-	-	-
Altre variazioni (+/-) da specificare	-	-	-	-	-
Residuo Debito finale	144.838.838,15	131.816.989,50	122.482.271,62	122.382.303,81	124.566.291,68
abitanti riferiti a 2 anni precedenti	386.181	386.663	388.367	388.367	388.367
Indebitamento pro capite al 31/12 di ogni anno	375,05	340,91	315,38	315,12	320,74

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

RATE DI AMMORTAMENTO	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri Finanziari	4.905.584,91	4.748.768,08	3.791.567,75	3.522.689,35	3.180.400,95
Quota capitale	26.536.231,66	26.421.848,65	21.834.717,88	19.677.967,81	17.266.012,13
Totale annuale	31.441.816,57	31.170.616,73	25.626.285,63	23.200.657,16	20.446.413,08

Per quanto riguarda le garanzie fidejussorie prestate dall'Ente a favore di altri soggetti, di cui all'art. 207 del TUEL, relative ad assunzioni di mutui destinati ad investimenti, si rileva:

- concessione di una fidejussione a favore dell'Istituto per il Credito Sportivo a garanzia del mutuo di complessivi euro 905.660,00 richiesto dalla società SO.GE.SE.;
- concessione di una fidejussione a favore di Banca Interprovinciale a garanzia del mutuo di euro 4.500.000,00 richiesto da Bologna Servizi Cimiteriali S.r.l.

	2018	2019	2020
Garanzia importo annuale	617.727,34	617.727,34	617.727,34
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	133.492,26	115.682,91	98.202,32

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2016;
- alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti previsti.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2018, 2019 e 2020, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

e) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

f) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014 modificato dal Decreto 29/04/2016;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014 e conseguente Circolare n. 3 del 14 gennaio 2015 emessa dalla Ragioneria Generale dello Stato.

SUGGERIMENTI

Tenuto conto che nel presente bilancio non vi è nessun accantonamento a Fondo Contenzioso e Passività Potenziali si invita l'Ente, in occasione del rendiconto, a provvedere in tal senso.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- *ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;*
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Paolo Sacchi

PS
.....

Claudio Daniele Cialdai

Claudio Cialdai
.....

Stefano Fabbri

Stefano Fabbri
.....