



COMUNE DI BOLOGNA

Il Sindaco

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO DEL SINDACO

ANNI 2016-2021

(articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

Indice

Premessa.....	pag. 3
Popolazione residente al 31-12-2015	pag. 4
Organi politici.....	pag. 4
Situazione finanziaria.....	pag. 6
Equilibri di bilancio	pag. 7
Patto di stabilità	pag. 12
Pareggio di bilancio.....	pag. 14
Situazione patrimoniale	pag. 16
Indebitamento	pag. 17
Avanzo di amministrazione.....	pag. 19

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149 per descrivere la situazione economico- finanziaria dell'ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo 2016-2021.

La norma dispone infatti che:

“1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti.

2. la relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove sussistano i presupposti, possono ricorrere alla procedure di riequilibrio finanziario vigenti”.

Il documento è stato redatto a cura del capo Area Risorse Finanziarie e proposto al Sindaco come previsto dalla vigente normativa.

Si precisa che i dati riferiti all'anno 2015 sono quelli relativi al rendiconto del medesimo esercizio approvato con delibera di Consiglio O.d.G. n. 230/2016 del 19.04.16 - P.G. n. 97478/2016.

Popolazione residente al 31-12-2015: 386.663 abitanti

Organi politici

Sindaco: VIRGINIO MEROLA proclamato in data 21.06.16.

CONSIGLIO COMUNALE

Consiglieri nominati in data 22.06.2016

Presidente : Luisa Guidone

Vice Presidente: Marco Piazza

Isabella Angiuli
Manes Bernardini
Loretta Bittini
Lucia Borgonzoni
Umberto Bosco
Massimo Bugani
Michele Campaniello
Federico Caselli
Emily Clancy
Andrea Colombo
Nicola De Filippo
Giulia Di Girolamo
Francesco Errani
Roberto Fattori
Mariatraffaella Ferri
Elena Foresti
Amelia Frascaroli
Simona Lembi
Elena Leti
Roberta Li Calzi
Piergiorgio Licciardello
Marco Lisei
Marco Lombardo
Maria Caterina Manca
Federico Martelloni
Claudio Mazzanti
Federica Mazzoni
Addolorata Palumbo
Raffaele Persiano
Raffaella Santi

Francesco Sassone
Paola Francesca Scarano
Giulio Venturi
Vinicio Zanetti

GIUNTA:

Assessori nominati in data 28.06.2016:

Marilena Pillati: Vice Sindaco con delega a Educazione, Scuola, Adolescenti e Giovani.

Davide Conte: Bilancio, Finanze, Partecipazioni Societarie, Partecipazioni degli utenti al controllo della qualità dei servizi pubblici comunali, Personale e Semplificazione amministrativa.

Bruna Gambarelli: Cultura e progetto nuove centralità culturali nelle periferie.

Virginia Gieri: Casa, Emergenza abitativa, Affari generali, Servizi demografici e rapporti con il Consiglio comunale.

Matteo Lepore: Economia e promozione della città, Relazioni internazionali, Progetti europei, Agenda digitale, Immaginazione civica (UrbanCenter, Collaborare è Bologna), Patrimonio e Sport.

Riccardo Malagoli: Sicurezza, Polizia Municipale, lotta al degrado, Protezione civile, Quartieri, Lavori pubblici, Manutenzione del patrimonio e del verde pubblico.

Valentina Orioli: Urbanistica e Ambiente.

Luca Rizzo Nervo: Sanità, Welfare, Innovazione sociale e solidale.

Susanna Zaccaria: Pari opportunità e differenze di genere, diritti LGBT, contrasto alle discriminazioni, lotta alla violenza e alla tratta sulle donne e sui minori, diritti dei nuovi cittadini, progetto patto per la giustizia

Situazione Finanziaria

Sono di seguito riportati i dati più significativi della situazione finanziaria dell'Ente con riferimento al Rendiconto 2015, al Bilancio di previsione 2016-2018 e al Bilancio 2016 assestato conseguente alla variazione di bilancio di assestamento ai sensi dell'art. 175 c.8 D.lgs. 267/2000 approvata con delibera di Consiglio del 23.05.16, O.d.G. n. 244/2016 - P.G. n. 146892/2016.

L'attuale bilancio del Comune di Bologna è redatto in conformità al D.lgs 267/2000 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" ed al D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e ss.mm. che disciplina l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti locali ed ai principi contabili in esso contenuti.

ENTRATE					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI 2015	PREVISIONI DEFINITIVE 2015	ACCERTAMENTI 2015	PREVISIONI INIZIALI 2016	ASSESTATO 2016
<i>Titolo 1</i> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	362.022.442,00	370.871.149,40	376.326.672,56	376.504.470,05	367.439.168,94
<i>Titolo 2</i> Trasferimenti correnti	25.487.649,47	30.435.218,35	28.505.140,76	23.535.159,39	28.704.753,01
<i>Titolo 3</i> Entrate extratributarie	123.935.058,22	130.923.137,85	124.669.445,82	129.707.109,35	134.318.484,63
<i>Titolo 4</i> Entrate in conto capitale	34.649.364,32	42.338.522,63	30.147.860,71	36.713.574,00	65.194.745,09
<i>Titolo 5</i> Entrate da riduzione di attività finanziarie	42.069.743,13	58.077.335,41	27.365.179,27	40.000.000,00	41.212.676,79
<i>Titolo 6</i> Accensione Prestiti	21.602.000,00	21.602.000,00	11.287.829,14	15.200.000,00	15.200.000,00
<i>Titolo 7</i> Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	0,00	50.000.000,00	50.000.000,00
<i>Titolo 9</i> Entrate per conto terzi e partite di giro	180.465.714,08	242.465.714,08	72.233.412,65	208.602.289,83	208.602.289,83
TOTALE TITOLI	840.231.971,22	946.713.077,72	670.535.540,91	880.262.602,62	910.672.118,29
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	17.574.306,76	17.264.879,25		4.960.929,35	16.463.930,72
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	164.193.722,02	145.260.345,47		68.976.468,03	119.419.307,97
Avanzo di amministrazione applicato	0,00	40.351.039,20			16.415.130,86
TOTALE GENERALE	1.022.000.000,00	1.149.589.341,64	670.535.540,91	954.200.000,00	1.062.970.487,84

SPESE					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI 2015	PREVISIONI DEFINITIVE 2015	IMPEGNI 2015	PREVISIONI INIZIALI 2016	ASSESTATO 2016
<i>Titolo 1</i> Spese correnti	497.607.920,52	533.673.856,54	462.792.278,46	503.079.869,05	518.496.600,95
<i>Titolo 2</i> Spese in conto capitale	223.194.114,34	252.792.519,96	66.234.458,02	125.934.042,03	219.287.797,97
<i>Titolo 3</i> Spese per incremento attività finanziarie	42.069.743,13	42.069.743,13	11.357.572,27	40.000.000,00	40.000.000,00
<i>Titolo 4</i> Rimborso di prestiti	28.662.507,93	28.587.507,93	28.585.442,96	26.583.799,09	26.583.799,09
<i>Titolo 5</i> Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	0,00	50.000.000,00	50.000.000,00
<i>Titolo 7</i> Uscite per conto terzi e partite di giro	180.465.714,08	242.465.714,08	72.233.412,65	208.602.289,83	208.602.289,83
TOTALE SPESE	1.022.000.000,00	1.149.589.341,64	641.203.164,36	954.200.000,00	1.062.970.487,84

Equilibri di bilancio

Equilibrio di parte corrente

L'art. 162, comma 6, del TUEL impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) sia almeno sufficiente a garantire la copertura delle spese correnti (titolo 1) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'Ente (titolo 4).

Equilibrio di parte capitale

Nell'ambito del più ampio principio di pareggio complessivo delle previsioni di bilancio (totale entrate = totale spese), è necessario mantenere l'equilibrio anche tra le entrate in conto capitale (titolo 4 - principalmente costituito da alienazioni, trasferimenti di capitale pubblici e privati, permessi di costruire, titolo 5 - riduzione di attività finanziarie, quali alienazioni di partecipazioni e titolo 6 - accensione di prestiti) e le spese per investimenti (titoli 2 e 3).

E' necessario considerare l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese già finanziate negli esercizi precedenti che, in applicazione del nuovo principio di competenza finanziaria potenziato, sono state impegnate (o reimpegnate) sulla competenza degli esercizi successivi.

Di seguito sono riportati i prospetti riepilogativi degli equilibri di bilancio rilevati nel rendiconto 2015, nel bilancio di previsione 2016 e nel bilancio 2016 assestato.

In tutti i casi, i prospetti evidenziano il rispetto degli equilibri secondo la normativa vigente.

Rendiconto 2015 – Equilibri di bilancio

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		120.931.185,90	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		17.264.879,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		529.501.259,14 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		462.792.278,46
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		16.463.930,72
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		28.585.442,96 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			38.924.486,25
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		13.506.335,91 0,00
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>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)			
O=G+H+I-L+M			52.430.822,16

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	26.844.703,29
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	145.260.345,47
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	68.800.869,12
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	11.357.572,27
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	66.234.458,02
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	119.419.307,97
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		43.894.579,62
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	11.357.572,27
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	11.357.572,27
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		96.325.401,78

Bilancio di previsione 2016-2018 – Equilibri di bilancio anno 2016

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2016 ASSESTATO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		100.305.916,78		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		4.960.929,35	16.463.930,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		529.746.738,79 0,00	530.462.406,58 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		503.079.869,05 5.292.076,55 29.973.919,36	518.496.600,95 7.853.832,55 18.788.424,51
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		26.583.799,09 0,00	26.583.799,09 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			5.044.000,00	1.845.937,26
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 ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	5.510.062,74 0,00
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>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M			5.044.000,00	7.356.000,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	10.905.068,12
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	68.976.468,03	119.419.307,97
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	91.913.574,00	121.607.421,88
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	10.000.000,00	10.000.000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	30.000.000,00	31.209.801,79
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	125.934.042,03 36.203.035,60	219.287.797,97 63.365.577,65
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-5.044.000,00	-8.565.801,79
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	10.000.000,00	10.000.000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	30.000.000,00	31.209.801,79
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	10.000.000,00	10.000.000,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	30.000.000,00	30.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE			
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00

Patto di stabilità

La gestione del bilancio 2015 è stata effettuata nel rispetto della normativa inerente il patto di stabilità degli enti locali disciplinata dalle leggi n.133/2008 (art. 77), n. 220/2010, DPCM 23 marzo 2011, 183/2011 (art. 31).

Anche per l'esercizio 2015 è stato confermato il sistema di competenza mista introdotto con la legge finanziaria 2008. Il saldo finanziario è determinato dalla somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza tra accertamenti e impegni, per la parte corrente, e dalla differenza tra incassi e pagamenti, per la parte in conto capitale. Sono escluse le riscossioni e le concessioni di crediti ed altre poste di entrata e di spesa stabilite dalla normativa (le entrate provenienti direttamente e indirettamente dalla UE e le entrate provenienti dall'ISTAT connesse alla progettazione ed esecuzione dei censimenti, le spese relative al reimpiego di tali entrate).

Fra le entrate finali viene considerato il Fondo Pluriennale Vincolato destinato al finanziamento delle spese correnti, reiscritte nell'esercizio di riferimento al netto dell'importo del fondo di parte corrente iscritto tra le spese.

L'obiettivo programmatico di saldo finanziario per l'esercizio 2015, inizialmente pari a euro 745.238,11 e' stato rideterminato in Euro - 19.371.790,70.

La legge di stabilità 2015 (art. 1 c. 489 L. 190/2014) per quanto riguarda la determinazione degli obiettivi di saldo finanziario definiti dalla L. 183/2011, ha modificato la base di calcolo dell'obiettivo, per l'anno 2015 gli enti devono applicare le percentuali alla spesa corrente media registrata nel triennio 2010 – 2012. Per l'anno 2015 la percentuale di riferimento è 8,60 % mentre per gli anni 2016 e 2017 la percentuale è 9,15 %.

Altra novità introdotta dalla legge di stabilità 2015 è che nel saldo finanziario rilevante ai fini della determinazione del rispetto del patto di stabilità interno, sono conteggiati anche gli stanziamenti di competenza del fondo crediti di dubbia esigibilità. Inoltre grazie alle possibilità consentite dal patto di stabilità territoriale definito dalla Regione Emilia Romagna con la propria L. 12/2010, è stato possibile recuperare sull'obiettivo 2015 la somma di 11,5 milioni di euro pari al 50% delle somme messe a disposizione, nello scorso esercizio, a favore del sistema regionale.

L'art. 1 del D.L. 19 giugno 2015 n. 78 ha rideterminato gli obiettivi del patto di stabilità interno per ciascun comune, assegnando al Comune di Bologna un nuovo obiettivo finanziario dell'importo di Euro 23.956.390,00 che ridotto dell'importo dell'accantonamento stanziato al Fondo crediti di dubbia esigibilità e dell'importo della cessione del patto regionale risulta rideterminato in Euro -7.837.351,12.

A seguito dell'incremento del Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato rideterminato il saldo obiettivo del patto di stabilità per l'esercizio 2015 in Euro -19.371.790,70.

A Rendiconto 2015 l'obiettivo risulta rispettato, come evidenziato dal seguente prospetto:

ENTRATE FINALI	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	376.326.672,56
Titolo 2 - Entrate da trasferimenti correnti	28.505.140,76
Titolo 3 - Entrate extratributarie	124.669.445,82
Entrate correnti da ISTAT per censimenti	-68.152,00
Entrate correnti provenienti direttamente e indirettamente dall'Unione Europea	-674.969,34
Corrispettivo gettito IMU immobili comunali (DL 35/13 art. 10 quater)	0,00
Integrazione Fondo Solidarietà comunale (DL 120/13 art. 2)	0,00
Fondo perequativo per il passaggio IMU-TASI (Art. 8, comma 10 - D.L. 78/2015)	-5.366.659,92
Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente (previsione di entrata)	17.264.879,25
Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente (previsione di spesa)	-17.356.690,26
TOTALE ENTRATE CORRENTI NETTE - ACCERTATE	523.299.666,87
RISCOSSIONI Titolo 4 - Entrate in c/capitale	18.251.659,80
RISCOSSIONI Titolo 4 - Entrate in c/capitale provenienti dall'Unione Europea	0,00
TOTALE RISCOSSIONI IN C/CAPITALE	18.251.659,80
TOTALE ENTRATE FINALI	541.551.326,67
SPESE FINALI	
Titolo 1 - Spese correnti	462.792.278,46
FCDE #	31.372.180,70
Spese correnti c/entrate correnti provenienti dall'ISTAT per censimenti	-58.184,00
Spese correnti c/entrate correnti provenienti dall'Unione Europea	-863.750,47
TOTALE SPESE CORRENTI NETTE - IMPEGNATE	493.242.524,69
PAGAMENTI Titolo 2 - Spese in c/capitale	49.369.840,75
PAGAMENTI Titolo 2 - Spese in c/capitale provenienti dalla Unione Europea	-8.894,41
Titolo 2 - Spese effettuate con proventi derivanti dalla dismissione di partecipazioni in società (D.L. 138/11 art 3bis c.4bis)	-1.503.218,11
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE NETTE - PAGAMENTI	47.857.728,23
TOTALE SPESE FINALI	541.100.252,92
RIEPILOGO RENDICONTO 2015	
Totale entrate finali	541.551.326,67
Totale spese finali	541.100.252,92
Saldo finanziario 2015	451.073,75
Obiettivo rideterminato	-19.371.790,70
Differenza tra risultato e obiettivo rideterminato	19.822.864,45

Pareggio di bilancio

La L. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) ha previsto l'abrogazione delle norme concernenti la disciplina del patto di stabilità interno in favore di quella sul pareggio di bilancio di competenza, riportata nei commi dal 707 al 734 dell'art. 1.

Ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica il nuovo vincolo del pareggio di bilancio richiede di conseguire un saldo non negativo (anche pari a zero), calcolato in termini di competenza, tra le entrate finali (primi 5 titoli del bilancio) e le spese finali (primi 3 titoli del bilancio) e solo per il 2016, nelle entrate e nelle spese finali viene considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota proveniente dal ricorso all'indebitamento.

Il Comune di Bologna avendo approvato il Bilancio di previsione 2016-2018 in data 23.12.2015, in seguito alla pubblicazione della Circolare n. 5 del 10 febbraio 2016 del Ministero dell'Economia e della Finanze concernente le nuove regole di finanza pubblica per il triennio 2016-2018 per gli enti territoriali contenente il "prospetto verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica" (art.1 c. 712 Legge di Stabilità 2016), ha approvato con deliberazione consiliare del 4.04.2016, OdG 215/2016, il suddetto prospetto relativo al triennio 2016-2018.

Prospetto verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica riferito al bilancio 2016-2018 assestato:

BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
 (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio - art. 1, comma 712 Legge di stabilità 2016)

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	16.463.930,72		
B) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	83.255.174,95		
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	367.439.168,94	367.872.470,05	367.872.470,05
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	24.845.003,01	18.596.214,37	20.555.144,10
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per l'esercizio 2016)	(-)	4.378.707,45		
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per l'esercizio 2016)	(-)	0,00		
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	20.466.295,56	18.596.214,37	20.555.144,10
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	134.138.484,63	129.989.230,85	128.362.107,45
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	65.194.745,09	20.444.922,24	20.550.000,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	41.212.676,79	40.000.000,00	40.000.000,00
FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	628.451.371,01	576.902.837,51	577.339.721,60

I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	508.813.018,40	488.594.492,59	492.941.379,04
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	7.853.832,55		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	18.788.424,51	23.570.919,36	28.775.340,48
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00		
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	497.878.426,44	465.023.573,23	464.166.038,56
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	153.954.220,32	27.796.382,48	30.652.081,81
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	39.965.931,87		
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00		
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00		
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	193.920.152,19	27.796.382,48	30.652.081,81
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00
PESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		731.798.578,63	532.819.955,71	534.818.120,37
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)	-	3.628.101,95	44.082.881,80	42.521.601,23
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali)	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali)	(-)/(+)	0,00		
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali)	(-)/(+)	11.500.000,00	0,00	
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali)	(-)/(+)	0,00	0,00	
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali)	(-)/(+)	0,00	0,00	
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		7.871.898,05	44.082.881,80	42.521.601,23

Situazione patrimoniale

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riporta le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Attivo		31/12/2014	31/12/2015	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	Euro	0	0	0
Immobilizzazioni materiali	Euro	1.838.628.251,94	1.874.133.032,35	35.504.780,41
Immobilizzazioni finanziarie	Euro	332.071.330,88	314.420.547,04	-17.650.783,84
Totale immobilizzazioni	Euro	2.170.699.582,82	2.188.553.579,39	17.853.996,57
Rimanenze	Euro	0	192.734,74	192.734,74
Crediti	Euro	239.552.239,96	262.277.552,61	22.725.312,65
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	Euro	0	2.625,00	2.625,00
Disponibilità liquide	Euro	171.669.169,08	187.770.815,18	16.101.646,10
Totale attivo circolante	Euro	411.221.409,04	450.243.727,53	39.022.318,49
Ratei e risconti	Euro	0	2.200.000,00	2.200.000,00
Totale dell'attivo	Euro	2.581.920.991,86	2.640.997.306,92	59.076.315,06
Conti d'ordine	Euro	0	0	0
Passivo		31/12/2014	31/12/2015	Variazioni
Patrimonio netto	Euro	2.224.171.619,99	2.258.300.491,28	34.128.871,29
Fondi per rischi ed oneri	Euro	93.527.493,25	126.742.551,25	33.215.058,00
Debiti per trasferimenti e contributi	Euro	4.918.663,04	5.988.446,76	1.069.783,72
Debiti di finanziamento	Euro	173.564.683,63	156.267.069,81	-17.297.613,82
Debiti verso fornitori	Euro	72.399.850,92	79.262.168,75	6.862.317,83
Altri debiti	Euro	10.754.660,98	14.436.579,07	3.681.918,09
Totale debiti al netto dei debiti per trasferimenti e contributi	Euro	256.719.195,53	249.965.817,63	-6.753.377,90
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	Euro	2.584.020,05	0	-2.584.020,05
Totale del passivo	Euro	2.581.920.991,86	2.640.997.306,92	59.076.315,06
Conti d'ordine	Euro	22.230.042,90	31.449.803,78	

Indebitamento

L'indebitamento registra la seguente evoluzione:

INDEBITAMENTO	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo Debito iniziale	185.987.107,15	173.564.683,63	156.267.069,81	144.883.270,72	131.406.815,49
Nuovi Investimenti	16.238.000,00	11.287.829,14	15.200.000,00	12.638.000,00	11.348.000,00
Capitale rimborsato	28.660.423,52	28.585.442,96	26.583.799,09	26.114.455,23	21.983.142,56
Rettifiche - estinzioni	-	-	-	-	-
Residuo Debito finale	173.564.683,63	156.267.069,81	144.883.270,72	131.406.815,49	120.771.672,93
abitanti riferiti a 2 anni precedenti	385.329	384.202	386.181	386.181	386.181
Indebitamento pro capite al 31/12 di ogni anno	450,43	406,73	375,17	340,27	312,73

RATE DI AMMORTAMENTO	2014	2015	2016	2017	2018
Quota capitale	28.660.423,52	28.585.442,96	26.583.799,09	26.114.455,23	21.983.142,56
Oneri Finanziari	6.732.692,61	5.815.114,15	5.805.748,13	4.820.019,49	4.384.383,45
Totale annuale	35.393.116,13	34.400.557,11	32.389.547,22	30.934.474,72	26.367.526,01

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2016 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nell'allegato prospetto in cui viene evidenziato che il limite previsto dalla normativa vigente (rapporto tra spese per interessi su mutui, prestiti obbligazionari e aperture di credito e le entrate correnti risultanti dal rendiconto del penultimo esercizio precedente l'annualità di bilancio non superiore al 10%) è ampiamente rispettato in quanto l'ammontare degli interessi per mutui e prestiti obbligazionari previsti nell'esercizio 2016, pari ad euro 5.805.748,13, è di molto inferiore al livello massimo di spesa previsto dalla normativa (euro 53.596.710,01).

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEL COMUNE DI BOLOGNA Bilancio 2016	
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>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	371.840.893,54
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	42.947.278,88
3) Entrate extratributarie (titolo III)	121.178.927,66
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	€ 535.967.100,08
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale : 10%	€ 53.596.710,01
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2015	€ 5.805.748,13
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	€ 0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	€ 47.790.961,88
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2015	€ 156.267.069,81
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	€ 0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	€ 156.267.069,81
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	€ 1.060.677,56
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	€ 0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	€ 548.189,56

Avanzo di amministrazione

La gestione finanziaria 2015 si è chiusa con un avanzo di amministrazione di euro 186.096.281,98 da cui risulta accantonato il Fondo crediti di dubbia esigibilità per un totale di euro 113.458.306,87 e il Fondo rischi per passività potenziali per euro 13.284.244,38.

L'esercizio 2015 si è chiuso con un saldo di cassa di € 137.141.419,34

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2015

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2015				120.931.185,90
RISCOSSIONI	(+)	86.313.023,75	536.927.894,67	623.240.918,42
PAGAMENTI	(-)	83.535.979,13	523.494.705,85	607.030.684,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			137.141.419,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			137.141.419,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	179.384.069,09	133.607.646,24	312.991.715,33
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.445.155,49	117.708.458,51	128.153.614,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			16.463.930,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			119.419.307,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			186.096.281,98

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015		113.458.306,87
Fondo Rischi per passività potenziali		13.284.244,38
Totale parte accantonata		126.742.551,25
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		5.864.932,24
Vincoli derivanti da trasferimenti		13.429.010,83
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		2.025.729,53
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		-
Altri vincoli		4.292.237,91
Totale parte vincolata		25.611.910,51
Parte destinata agli investimenti		19.596.108,50
Totale parte destinata agli investimenti		19.596.108,50
Totale parte disponibile		14.145.711,72

La presente relazione di inizio mandato è redatta ai sensi dell'art. 4 bis del D.lgs. n. 149 del 6 settembre 2011 ai fini della verifica della situazione finanziaria e patrimoniale e della misura dell'indebitamento del Comune di Bologna.

Bologna, 28.07.2016

IL SINDACO

Virginio Merola

