

# COMUNE DI BOLOGNA

## **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI BILANCI O DI PREVISIONE 2014 - 2016**

*L'organo di revisione*

TOMMASO MELE

DINO MONTANARI

FILIPPO VITTORI VENENTI

**Bologna, 27 maggio 2014**

Il Collegio dei Revisori ha ritenuto di uniformarsi, nell'esposizione della presente relazione, allo schema elaborato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

## Verifiche preliminari

I sottoscritti Tommaso Mele, Dino Montanari, Filippo Vittori Venenti, revisori ai sensi dell'art. 234 del D.Lgs. n. 267/2000 e seguenti, tali nominati con delibere del Consiglio Comunale n. 258/12 del 9 luglio 2012 e n. 272/12 del 30 luglio 2012:

- esaminato lo schema del bilancio di previsione e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  1. bilancio di previsione 2014/2016;
  2. documento unico di programmazione 2014-2016
  3. rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (2013);
  4. le risultanze dei rendiconti dell'esercizio 2013 delle istituzioni e delle società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
  5. il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale degli interventi di cui all'art. 128 del D.Lgs. 12/04/2006, n. 163;
  6. la delibera sulla quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di vendita;
  7. il piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare (art. 58 Legge 6/8/2008, n. 133);
  8. la delibera di determinazione delle tariffe e contribuzioni dei servizi pubblici a domanda individuale e percentuale di copertura;
  9. le delibere adottate dal Consiglio Comunale relative agli indirizzi per l'applicazione e l'estensione dell'ISEE nell'ambito dei servizi comunali alla persona e le delibere adottate dalla Giunta Comunale per la determinazione delle tariffe e prestazioni agevolate collegate all'utilizzo dell'indicatore della situazione economica (ISEE);
  10. parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale (art. 153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000);
  11. le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2014, le tariffe, le aliquote di 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.
- dato atto che:
  - il servizio di gestione dei rifiuti è in concessione a Hera Spa;
  - il servizio depurazione è stato affidato in gestione a Hera Spa;
  - i servizi cimiteriali sono affidati alla società Bologna Servizi Cimiteriali Srl.

Sono stati inoltre messi a disposizione i seguenti documenti:

- elenco dei beni patrimoniali locati;
  - elenco delle partecipazioni in società ed enti;
  - deliberazione Consiliare del 25/11/2013 OdG n. 485/2013, P.G. n. 273539/2013 relativa all'assestamento del bilancio di previsione in ragione dell'andamento dell'esercizio finanziario 2013;
  - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda);
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi delle concessioni edilizie;
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - elenco delle spese finanziate con i trasferimenti di capitale (Titolo IV dell'entrata);
  - prospetto dimostrativo dei mutui in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
  - elenco delle spese da finanziare mediante ricorso al credito;
- 
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il D.Lgs. n. 267/00 e successive modificazioni, il D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 e il D.P.C.M. del 28/12/2011;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visto il regolamento di contabilità, approvato con delibera Consiliare n. 493 del 09/12/2013;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

I revisori hanno esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

- UNITÀ
- ANNUALITÀ
- UNIVERSALITÀ
- INTEGRITÀ
- VERIDICITÀ , ATTENDIBILITÀ, CORRETTEZZA, COMPRESIBILITA'
- PUBBLICITÀ
- EQUILIBRIO DI BILANCIO
- SIGNIFICATIVITA' E RILEVANZA
- FLESSIBILITA'
- CONGRUITA'
- PRUDENZA
- COERENZA
- CONTINUITA' E COSTANZA
- COMPARABILITA' E VERIFICABILITA'
- NEUTRALITA'
- PUBBLICITA'
- COMPETENZA FINANZIARIA
- COMPETENZA ECONOMICA
- PREVALENZA DELLA SOSTANZA

#### Considerazioni Preliminari

Il progetto di bilancio è fortemente condizionato, anche nel 2014, dai provvedimenti legislativi in materia di tributi locali. Come noto, l'art.1 comma 639 e ss ha introdotto, con decorrenza 01/01/2014, la nuova Imposta Unica Comunale (IUC), che in realtà riunisce in sé tre distinti tributi:

- IMU, con caratteristiche analoghe a quelle degli ultimi due anni, ma con l'importante esclusione dal pagamento dell'imposta dell'abitazione principale (tranne alcune categorie catastali considerate di lusso);
- TARI, la tassa sui rifiuti che sostituisce la componente della TARES destinata al finanziamento della raccolta dei rifiuti solidi urbani che, a sua volta, aveva sostituito nel 2013 la TARSU/TIA.
- TASI, la nuova tassa sui servizi indivisibili che sostituisce, oltre all'IMU sulla prima abitazione, la componente della TARES sui servizi indivisibili introdotta per il solo 2013;

IMU - nel 2014 vengono confermate tutte le aliquote in vigore nel 2013 per questa imposta,

con due sole eccezioni. La prima riguarda gli immobili destinati ad un utilizzo strumentale allo svolgimento di attività economiche: per tali immobili l'aliquota IMU nel 2014 sale dal 9,6 per mille al 10,6 per mille (con un maggiore introito previsto di circa 10 milioni di euro). La seconda eccezione riguarda invece le unità immobiliari classificate nelle categorie A1, A8 e A9 (e pertinenze annesse), per tali abitazioni, cosiddette di lusso, l'aliquota IMU passa dallo 0,5% allo 0,6%. Viene in particolare confermata al 7,6 per mille l'aliquota IMU sui canoni concordati, per i quali il decreto 47 del 28 marzo 2014 prevede anche un'ulteriore agevolazione, in quanto abbassa la cedolare secca dal 15% al 10%. Il gettito IMU previsto nel 2014 ammonta a 130,8 milioni di euro.

TARI - la nuova tassa sui rifiuti, introdotta nell'ambito della IUC e disciplinata dall'art.1 commi 641 e ss L.147/13, si presenta come evoluzione della previgente TARES e deve assicurare con il proprio gettito la copertura integrale dei costi del servizio (rif. art.1 comma 654 L.147/13). Nel bilancio 2014 il gettito TARI è previsto in 82,5 milioni di euro e rimane invariato anche negli anni 2015 e 2016. Relativamente al 2014 la scelta è stata quella di incrementare tale tariffa del 2,4% rispetto al 2013, sia per recuperare la dinamica inflazionistica di settore sia per assicurare un ulteriore potenziamento nel servizio di raccolta differenziata. Nel 2014 si avvia infatti la seconda parte del progetto per l'introduzione e l'incremento della raccolta differenziata nel centro storico della città.

TASI - che nasce come imposta sui servizi non è quindi un'imposta patrimoniale pura ed individua quali soggetti passivi non solo i possessori di fabbricati (ivi comprese le abitazioni principali) ed aree edificabili, ma anche gli utilizzatori (ove diversi dai possessori) sulla base di una percentuale regolamentata dal Comune tra il 10% ed il 30% della TASI dovuta per quell'immobile. Il Comune, nel rispetto dei limiti previsti dall'art.1 commi 640,676,677,678 L.147/13, delibera le aliquote con atto consiliare; per l'anno 2014 la legge prevede espressamente che l'aliquota massima non possa superare il 2,5 per mille. La maggiorazione di aliquota dello 0,8 per mille (rif. art.1 comma 677 L.147/13) è destinata a finanziare le detrazioni per abitazione principale ed equiparate così da garantire un prelievo TASI uguale o inferiore al prelievo IMU 2012 riferito alla stessa specifica tipologia di immobili.

Per la TASI l'aliquota massima da applicare è del 3,3 per mille, ponendo a carico prevalentemente delle abitazioni principali e relative pertinenze l'aliquota aggiuntiva dello 0,8 per mille prevista dalla normativa per finanziare detrazioni d'imposta o altre misure a favore delle abitazioni principali e delle abitazioni ad esse equiparate.

Il gettito TASI previsto nel 2014 ammonta a 48 milioni di euro. Nel 2015 e 2016 tale gettito è invece previsto in un importo pari a 65 milioni di euro (con un aumento dell'aliquota dal 3,3 al 4,3 per mille). Tale previsione è resa necessaria dalla scomparsa nel 2015 e nel 2016 del contributo straordinario di 17 milioni, previsto a legislazione vigente solo nel 2014, ad integrazione del Fondo di solidarietà comunale per compensare la carenza di gettito che si determina nel passaggio dall'IMU alla TASI.

- Addizionale IRPEF - confermata l'aliquota dell'addizionale Irpef per tutto il triennio 2014-2016 al livello fissato nel 2007 (0,7%), con soglia di esenzione che rimane confermata a 12.000 euro lordi.
- Imposta di soggiorno - introdotta nel settembre 2012 ha una previsione per ogni anno pari a 3,2 milioni di euro da utilizzare per le finalità previste dalla legge: interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero di beni culturali ed ambientali locali.
- Imposta municipale secondaria - si prevede nel 2015 e 2016 un incasso di 14,6 milioni di euro. A legislazione vigente dal 2015 tale nuova imposta assorbe il gettito assicurato fino al 2014 dalla Imposta comunale sulla pubblicità e le pubbliche affissioni e dal Canone di occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il bilancio di previsione 2014 presenta una riduzione delle spese rispetto all'anno precedente. Anche in questo esercizio le riduzioni di spese più rilevanti riguardano il personale e il servizio del debito.

La riduzione della spesa di personale è motivata in larga prevalenza dal blocco dei rinnovi contrattuali previsto anche per il 2014 e dalla forte contrazione del personale a tempo indeterminato in servizio registrata nel 2013 per complessive 111 unità.

Le spese relative al rimborso di prestiti si riducono di complessivi 1,837 milioni di euro. Questo calo continua ad influenzare positivamente il processo di riduzione dello stock del debito che proseguirà anche nel 2014, si prevede infatti di rimborsare quote capitale per 28,7 milioni di euro a fronte di nuovo indebitamento di 10 milioni, con un'ulteriore riduzione dello stock di oltre 18 milioni.

Continuando con l'applicazione dei nuovi principi contabili contenuti nel D.P.C.M. 28/12/2011 e' stato previsto un apposito Fondo per i crediti di dubbia e difficile esigibilità per un importo complessivo annuo di euro 25.034.240,00.

Per ciò che riguarda le spese in conto capitale la loro dimensione è inevitabilmente condizionata dagli obiettivi di finanza pubblica che pongono in capo agli enti territoriali obiettivi sempre più ambiziosi in termini di riduzione del fabbisogno e dell'indebitamento pubblico.

Il DL 66/2014 del 24 aprile 2014, emesso quando il progetto di bilancio di previsione del comune, per gli anni 2014-2016 era già in fase di avanzata elaborazione, prevede all'art 8 che gli enti pubblici riducano la spesa per acquisti di beni e servizi e stabilisce l'ammontare complessivo per il comparto pubblico di 2.100 milioni di euro per il 2014, di cui 360 milioni riferiti ai Comuni. L'importo preciso non è noto allo stato attuale e sarà determinato con decreto ministeriale entro il 30 giugno 2014. Tale riduzione avverrà sulla base dei criteri definiti dal decreto all'art. 47, che prevede la possibilità di ridurre la spesa per beni e servizi e di adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente. Per valutare la coerenza del progetto di bilancio al DL 66/2014 appare dunque necessario verificare, in prima istanza, se la spesa corrente prevista nel precedente bilancio di previsione risulti ridotta dall'attuale proposta.

La previsione di spesa corrente del bilancio di previsione 2013-2015 prevedeva, per l'anno 2013 un importo pari a € 506.493.581,03 mentre il bilancio 2014-2016 presenta per l'anno 2014 una spesa corrente pari ad € 501.550.977,88. La riduzione registrata è dunque pari ad € 4.942.603,15 e dunque in questa fase non è possibile attestare il rispetto del DL 66/2014 in modo più puntuale.

Nel corso della gestione si dovranno attuare le manovre di riduzione della spesa come richiesto, tenuto conto delle eventuali modifiche in fase di conversione del decreto, ed in particolare la riduzione della spesa per beni e servizi, per incarichi di consulenza e per autovetture. Il contenimento della spesa corrente dovrà poi essere verificato in sede di rendiconto attraverso i dati consuntivi della gestione.

I criteri di determinazione degli obiettivi di saldo definiti dalla L. 183/2011 restano sostanzialmente inalterati con una sostanziale riduzione dell'obiettivo per il 2014 pari al 52,80%, riduzione attribuita ai soli enti che partecipano alla sperimentazione, inoltre grazie all'oculato impiego delle possibilità consentite dal patto di stabilità territoriale definito dalla Regione Emilia Romagna con la propria L. 12/2010 sarà possibile recuperare sull'obiettivo 2014 la somma di 7 milioni di euro già messi a disposizione, nello scorso esercizio, a favore del sistema regionale.

E' opportuno che il comune consideri, ove possibile, l'eventualità di mettere a disposizione, anche nel presente esercizio, spazi finanziari a favore del sistema regionale o nazionale per ridurre l'obiettivo di saldo dei prossimi esercizi.

Si rileva infine che il progetto di bilancio 2014-2016 e' stato redatto in base a quanto stabi-

lito dal DPCM 28/12/2011 che disciplina la sperimentazione dei nuovi sistemi contabili e relativi schemi di bilancio delle regioni, enti locali e dei loro enti ed organismi, in attuazione dell'art. 36 del DLgs. 118/2011.

Dal prossimo anno, superata la sperimentazione prolungata di un anno, i nuovi sistemi contabili dovrebbero riguardare la totalità degli enti territoriali.

## Esercizio 2014 - Quadro generale riassuntivo

<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>			
<i>Titolo 1</i>	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa	374.400.913,00	<i>Titolo 1</i> Spese correnti	501.550.977,88	
<i>Titolo 2</i>	Trasferimenti correnti	28.275.564,24	<i>Titolo 2</i> Spese in conto capitale	187.955.542,61	
<i>Titolo 3</i>	Entrate extratributarie	121.987.659,54			
<i>Titolo 4</i>	Entrate in conto capitale	29.494.239,14			
<i>Totale entrate finali ...</i>		<i>554.158.375,92</i>	<i>Totale spese finali ...</i>		<i>689.506.520,49</i>
<i>Titolo 5</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	60.283.524,80	<i>Titolo 3</i> Spese per incremento di attività finanziarie	60.283.524,80	
<i>Titolo 6</i>	Accensione prestiti	10.000.000,00	<i>Titolo 4</i> Rimborso prestiti	28.660.423,52	
<i>Titolo 7</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	<i>Titolo 5</i> Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	
<i>Titolo 9</i>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	60.173.211,42	<i>Titolo 7</i> Uscite per conto di terzi e partite di giro	60.173.211,42	
<i>TOTALE ENTRATE ...</i>		<i>734.615.112,14</i>	<i>TOTALE SPESE ...</i>		<i>888.623.680,23</i>
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</i>		<i>145.708.568,09</i>			
Avanzo di amministrazione		8.300.000,00	Disavanzo di amministrazione		
<b><i>Totale complessivo</i></b>		<b><i>888.623.680,23</i></b>	<b><i>Totale complessivo</i></b>		<b><i>888.623.680,23</i></b>

E' stato inoltre verificato l'equilibrio finale di bilancio:

<b>Risultati differenziali</b>			
<b>A) Equilibrio economico finanziario</b>		La differenza	1.971.373,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	7.518.637,62	è finanziata con:	
Entrate titoli 1 - 2 - 3	524.664.136,78		
Avanzo per spese correnti	-		
Spese correnti (-)	501.550.977,88		
<i>Differenza ...</i>	30.631.796,52	1 - quota di oneri di urbanizzazione	
Quota di capitale amm.to mutui (-)	28.660.423,52	2 - mutuo per debiti fuori bilancio	
<i>Differenza ...</i>	1.971.373,00	3 - avanzo di amministrazione per debiti fuori bilancio	
<b>B) Equilibrio finale</b>			
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	138.189.930,47		
Entrate finali (1+2+3+4) (+)	554.158.375,92		
Avanzo per spese c/capitale	8.300.000,00		
Spese finali (disavanzo+ tit. 1 + 2 ) (-)	689.506.520,49		
Finanziare (-)			
Saldo netto da: Impiegare (+)	11.141.785,90		

La gestione finanziaria complessiva del 2013 risulta in equilibrio.

Il Consiglio Comunale ha adottato nei termini la delibera, O.d.g. n. 404/2013 del 09/09/2013, di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio (art. 193 D. Lgs. n. 267/00).

Nel corso dell'esercizio provvisorio 2013 con deliberazione della Giunta Comunale Progr. N. 116/2013 del 4/6/2013 è stato applicato anticipatamente parte dell'avanzo di amministrazione vincolato dell'esercizio 2012 per un importo di € 12.800.000,00, destinato per € 1.700.000,00 a spesa corrente e per € 11.100.000,00 a spesa in conto capitale.

Inoltre nel corso dell'esercizio 2013 è stata applicata una ulteriore quota dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2012 per un importo complessivo pari a € 18.216.829,33 destinato per € 8.694.917,44 a spesa corrente e per € 9.521.911,89 a spesa in conto capitale

Segue l'elenco delle delibere di applicazione dell'avanzo di amministrazione 2012 approvate nel corso dell'esercizio 2013 pari a complessivi € 31.016.829,33 destinato per € 10.394.917,44 a spesa corrente e per € 20.621.911,89 a spesa in conto capitale.

#### APPLICAZIONE AVANZO 2012

<b>Delibera</b>	<b>rif.</b>	<b>n.</b>	<b>data</b>	<b>Avanzo 2012 applicato</b>
Delib. Giunta	Prog.	116	04/06/2013	12.800.000,00
Delib. Consiliare	O.d.G.	386	29/07/2013	11.855.918,73
Delib. Consiliare	O.d.G.	404	09/09/2013	3.135.000,00
Delib. Consiliare	O.d.G.	434	30/09/2013	2.830.655,29
Delib. Consiliare (assestamento)	O.d.G.	485	25/11/2013	395.255,31
			<b>Totale</b>	<b>31.016.829,33</b>

## Indicatori finanziari ed economici generali \*\*

	Rendiconto	Previsione
	<b>2012</b>	<b>2014</b>
<i>Abitanti*</i>	380.181	385.329
<i>Dipendenti**</i>	4.653	4.459
<b>Autonomia finanziaria</b> (E: Titolo I + Titolo III / E: Titoli I + II + III) x 100	94,40%	94,61%
<b>Autonomia impositiva</b> (E: Titolo I / E: Titoli I + II + III) x 100	70,77%	71,36%
<b>Pressione finanziaria</b> (E: Titolo I + Titolo II / Popolazione)	1.079,93	1.045,02
<b>Pressione tributaria</b> (E: Titolo I / Popolazione)	1.000,74	971,64
<b>Intervento erariale</b> (E: Trasferimenti statali / Popolazione)	49,04	51,39
<b>Intervento regionale</b> (E: Trasferimenti regionali / Popolazione)	11,88	13,01
<b>Indebitamento pro capite</b> (S: Residui debiti mutui/ Popolazione)	553,04	482,67
<b>Rigidità spesa corrente</b> (S: Spese personale + quota amm.to mutui / E: Titoli I + II + III) x 100	38,23%	37,30%
<b>Rapporto dipendenti / popolazione</b> (Dipendenti / Popolazione)	0,0122	0,0116

\*Popolazione residente al 31.12.2010 e al 31.12.2012(art. 156 DLgs 267/2000)

\*\*n° dipendenti calcolato prendendo la media annua del personale in pagamento

In merito a tali indicatori si osserva:

- L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti segnalando, in tal modo, quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti.
- L'indice di "autonomia impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse.
- L'indice di "pressione finanziaria" indica la pressione fiscale esercitata dall'ente e dallo Stato sulla popolazione di riferimento.
- L'indice di "pressione tributaria" evidenzia il prelievo tributario medio pro capite.
- Gli indici di "intervento erariale" e di "intervento regionale" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.
- L'indice di "indebitamento pro capite" evidenzia il debito per ciascun abitante per i mutui

in ammortamento.

- L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso delle rate dei mutui, ovvero le spese rigide. Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.
- Il rapporto dipendenti / popolazione evidenzia il numero dei dipendenti per ogni 100 abitanti.

## Esercizio 2014 - Previsioni di competenza

Si riportano di seguito le previsioni di competenza confrontate al rendiconto 2012 e 2013:

<i>Tit.</i>	Entrate	Rendiconto 2012	<i>Tit.</i>	Spese	Rendiconto 2012
<b>I</b>	Entrate tributarie	380.460.715,20		Disavanzo applicato	
<b>II</b>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	30.108.881,64	<b>I</b>	Spese correnti	455.953.530,61
<b>III</b>	Entrate extratributarie	127.026.718,01	<b>II</b>	Spese in conto capitale	27.661.883,96
<b>IV</b>	Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	37.602.314,65	<b>III</b>	Spese per rimborso di prestiti	37.061.438,44
<b>V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	9.400.000,00	<b>IV</b>	Spese per servizi per conto terzi	62.106.737,07
<b>VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	62.106.737,07		<b>Totale Spese</b>	<b>582.783.590,08</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>646.705.366,57</b>			
	Avanzo applicato	2.252.876,19			
	<b>Totale Entrate</b>	<b>648.958.242,76</b>			

<i>Tit.</i>	<b>ENTRATE</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	325.894.121,71	374.400.913,00
2	Trasferimenti correnti	83.032.172,57	28.275.564,24
3	Entrate extratributarie	138.968.784,38	121.987.659,54
4	Entrate in conto capitale	18.827.933,21	29.494.239,14
5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	20.044.648,61	60.283.524,80
6	Accensione Prestiti	6.285.000,00	10.000.000,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	50.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	48.628.984,85	60.173.211,42
	<b>TOTALE</b>	<b>641.681.645,33</b>	<b>734.615.112,14</b>
	Fondo Pluriennale Vincolato	147.017.535,35	145.708.568,09
	Avanzo applicato	31.016.829,33	8.300.000,00
	<b>Totale Entrate</b>	<b>819.716.010,01</b>	<b>888.623.680,23</b>

<i>Tit.</i>	<b>Spese</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>
	Disavanzo applicato		
1	Spese correnti	468.506.779,15	501.550.977,88
2	Spese in conto capitale	55.091.857,16	187.955.542,61
3	Spese per incremento attivita' finanziarie	20.044.648,61	60.283.524,80
4	Rimborso di prestiti	30.553.027,84	28.660.423,52
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	50.000.000,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	48.628.984,85	60.173.211,42
	<b>Totale Spese</b>	<b>622.825.297,61</b>	<b>888.623.680,23</b>

# Entrate correnti

## Titolo I - Entrate tributarie

	<b>Rendiconto 2012</b>
I.C.I.	4.988.994,68
I.M.U. Imposta Municipale propria	174.422.266,31
Imposta di soggiorno	1.176.770,86
Compartecipazione al gettito I.V.A.	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	6.887.291,30
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	304.239,97
Addizionale Comunale all'I.R.P.E.F.	46.180.471,00
Compartecipazione al gettito I.R.P.E.F.	
Altre imposte	89.043,87
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>234.049.077,99</b>
Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	84.228.996,00
Addizionale alla tassa smaltimento dei rifiuti solidi urbani	7.885.669,94
Altre tasse	3.319,11
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>92.117.985,05</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	322.432,79
Fondo Sperimentale di riequilibrio	53.971.219,37
Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	-
<b>Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie</b>	<b>54.293.652,16</b>
<b>Totale Entrate tributarie</b>	<b>380.460.715,20</b>

## Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>
I.C.I.	7.108.991,76	4.000.000,00
I.M.U. Imposta Municipale propria	132.293.215,78	130.773.674,00
Addizionale erariale alla tassa smaltimento dei rifiuti soli urbani - recupero arretrati	987.532,36	620.000,00
Addizionale Comunale all'I.R.P.E.F.	46.108.959,00	46.108.959,00
TARSU - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi - recupero tributi arretrati - fino al 2013	96.742.279,38	6.200.000,00
TARES - recupero tributi arretrati - fino al 2013	-	600.000,00
TARI - da 2014 COMPONENTE A COPERTURA COSTI RELATIVI AL SERVIZIO GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI)	-	82.450.280,00
TASI - da 2014 COMPONENTE A COPERTURA DEI COSTI RELATIVI AI SERVIZI INDIVISIBILI	-	48.000.000,00
Imposta sulla pubblicita' ed esercizi precedenti	6.579.484,41	6.570.000,00
Imposta di soggiorno	3.134.105,32	3.200.000,00
Imposta comunale per l'esercizio di imprese arti e professioni (ICIAP) - dal 1999 gestione stralcio	1.237,56	3.000,00
Diritti per il servizio delle pubbliche affissioni	225.374,95	220.000,00
Altri Tributi	230.548,10	0,00
<b>Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	<b>293.411.728,62</b>	<b>328.745.913,00</b>
Compartecipazione al gettito IRPEF	0,00	0,00
Compartecipazione al gettito I.V.A	0,00	0,00
<b>Tipologia 104: compartecipazioni di tributi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo Sperimentale di riequilibrio		
Fondo di Solidarieta' Comunale	32.482.393,09	45.655.000,00
<b>Tipologia 300 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>	<b>32.482.393,09</b>	<b>45.655.000,00</b>
<b>Totale Entrate TIT. 1</b>	<b>325.894.121,71</b>	<b>374.400.913,00</b>

E' stata verificata l'iscrizione in bilancio dei tributi obbligatori .

## Titolo II – Entrate da trasferimenti

	<b>Rendiconto 2012</b>
<b>Categoria 1:</b> Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	18.644.577,91
<b>Categoria 2:</b> Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	4.517.569,68
<b>Categoria 3:</b> Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	
<b>Categoria 4:</b> Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.	3.717.766,35
<b>Categoria 5:</b> Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	3.228.967,70
<b>Totale Entrate da trasferimenti</b>	<b>30.108.881,64</b>

## Titolo 2 – Trasferimenti correnti

	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>
<b>Tipologia 101:</b> Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	79.346.512,11	26.988.026,06
<b>Tipologia 102:</b> Trasferimenti correnti da Famiglie	9.137,35	31.281,38
<b>Tipologia 103:</b> Trasferimenti correnti da Imprese	154.310,76	101.239,00
<b>Tipologia 104:</b> Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali private	756.039,63	1.044.000,00
<b>Tipologia 105:</b> Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.766.172,72	111.017,80
<b>Totale Trasferimenti correnti</b>	<b>83.032.172,57</b>	<b>28.275.564,24</b>

I trasferimenti iscritti in bilancio sono stati elaborati sulla base di stime.

### Titolo III – Entrate extratributarie

<b>Rendiconto 2012</b>	
<b>Categoria 1:</b> Proventi dei servizi pubblici	69.439.258,54
<b>Categoria 2:</b> Proventi di beni dell'ente	21.345.836,41
<b>Categoria 3:</b> Interessi su anticipazioni e crediti	1.948.624,63
<b>Categoria 4:</b> Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	14.177.348,54
<b>Categoria 5:</b> Proventi diversi	20.115.649,89
<b>Totale Entrate extratributarie</b>	<b>127.026.718,01</b>

### Titolo 3 – Entrate extratributarie

	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>
<b>Tipologia 100:</b> Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	43.590.100,97	40.924.443,96
<b>Tipologia 200:</b> Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	48.361.020,60	47.763.000,00
<b>Tipologia 300:</b> Interessi attivi	1.659.214,59	1.428.500,00
<b>Tipologia 400:</b> Altre entrate da redditi da capitale	16.449.421,41	14.016.057,98
<b>Tipologia 500:</b> Rimborsi e altre entrate correnti	28.909.026,81	17.855.657,60
<b>Totale Entrate extratributarie</b>	<b>138.968.784,38</b>	<b>121.987.659,54</b>

Analizzando i servizi comunali a domanda individuale, riportati di seguito, si è riscontrata una percentuale di copertura pari al 31,40 %:

<b>Servizi a domanda individuale</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Asili nido	5.707.500,00	17.260.451,53
Servizi integrativi e trasporto scolastico	1.228.000,00	2.016.970,80
Soggiorni di studio	805.000,00	1.346.400,00
Assistenza domiciliare	606.000,00	5.487.304,05
Centri Diurni	3.000,00	1.182.315,67
Uso di locali	35.000,00	24.217,00
Parcheggi	200.000,00	20.000,00
<b>Totale</b>	<b>8.584.500,00</b>	<b>27.337.659,05</b>

## ***Sanzioni amministrative da codice della strada***

I proventi da sanzioni amministrative per violazione del codice stradale previsti per il 2014 ammontano ad € 46.500.000,00.

Sono stati inoltre previsti proventi per € 10.000.000,00 di dubbia esigibilità per i quali è stato iscritto un fondo crediti di dubbia esigibilità di pari importo.

Il collegio ha verificato che il provento è destinato agli interventi di spesa per le finalità di cui al comma 4, art. 208, e comma 12 ter, art. 142 del D. Lgs. 30/04/92, n. 285 e successive modificazioni (codice della strada).

Con deliberazione della Giunta saranno stabilite le quote da destinare ad ogni singola voce di spesa ad avvenuta approvazione del Piano esecutivo di gestione.

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE	Previsione 2014
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CONTO CAPITALE</b>	138.189.930,47
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	6.813.635,60
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	-
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	15.180.603,54
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	7.500.000,00
<b>Totale</b>	<b>29.494.239,14</b>
<b>Titolo 6 - Accensione prestiti</b>	
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	-
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	-
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	10.000.000,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	-
<b>Totale</b>	<b>10.000.000,00</b>
<b>Altre voci</b>	
Da avanzo di amministrazione applicato	8.300.000,00
Da avanzo economico	1.971.373,00
Al netto delle concessioni edilizie	-
Al netto dei proventi per alienazione di beni per la copertura di debiti fuori bilancio (Artt. 36 e 37 d.lgs. 77/95)	-
Al netto di altre quote (estinzione anticipata di passività onerose)	-
<b>Totale</b>	<b>187.955.542,61</b>
<b>SPESA</b>	
Titolo 2: Spese in conto capitale	187.955.542,61
<b>Totale</b>	<b>187.955.542,61</b>

In relazione agli investimenti previsti si osserva :

- ◆ che il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al D.Lgs. 12 aprile 2006, n. 163 Codice dei Contratti Pubblici relativi a lavori, servizi e forniture in attuazione delle direttive 2004/17/CE e 2004/18/CE art. 128, comma 11 e al Decreto Ministero delle Infrastrutture e Trasporti 1021/IV del 9 giugno 2005;
- ◆ che lo schema di programma è stato adottato con delibera di Giunta del 15/10/2013 P.G. 251176/2013 Progr. n. 217/13 e pubblicato per 60 giorni consecutivi a decorrere dal 19/10/2012;
- ◆ che nello stesso sono indicate:
  - a) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal 3° comma dell'art. 128 del D.Lgs. n. 163 sopra richiamato;
  - b) la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;
  - c) gli accantonamenti per:
    - accordi bonari (art. 12, D.P.R. n. 554/99);
    - esecuzione lavori urgenti (art. 146 e 147 D.P.R. n. 554/99);
    - esecuzione indagini, studi, ed aggiornamento programma;
- ◆ che i progetti preliminari e gli studi di fattibilità, relativi agli interventi dei quali è prevista l'esecuzione nell'esercizio 2014 rientranti nel "Programma dei Lavori Pubblici 2014-2016", previsto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, e nell' "Elenco annuale dei lavori per il 2014" sono già stati approvati il 6/05/2014 con delibera della Giunta, P.G. 122886/2014 - Progr. n. 98/2014.
- ◆ che gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale;
- ◆ che le opere da realizzare con l'apporto di capitale privato (*concessione di costruzione e gestione e project financing*), previste nel programma triennale dei lavori pubblici sono elencate nella scheda n° 2 ed individuate con le tipologie 01 e 02.
- ◆ che il programma dopo la sua approvazione, dovrà essere presentato all'Osservatorio dei lavori pubblici.
  - E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi e oneri di urbanizzazione sulla base dei titoli abilitativi in materia edilizia già rilasciati e della attuazione degli strumenti urbanistici vigenti.

L'organo di revisione ha preso atto che *esistono* convenzioni in atto con i privati in base alle quali è prevista la compensazione tra oneri di urbanizzazione e opere realizzate direttamente.

L'organo di revisione richiama al proposito l'attenzione dell'ente sulla necessità di definire in modo chiaro e preciso i termini di devoluzione delle opere stesse una volta completate.

L'ammontare dei mutui risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dalle norme vigenti.

### **Verifica della capacità di indebitamento**

Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012	537.596.314,85
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	43.007.705,19
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	7.785.901,45
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	1,45%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	35.221.803,74
Importo mutuabile al tasso medio quindicinale del 3,451%	1.020.626.013,85

## Spese correnti

La nuova struttura delle spese si articola in:

Missioni – Programmi - Titoli – Macroaggregati.

Sulla base dei rendiconti 2012 e 2013 e degli allegati esplicativi è stata verificata la congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio 2014.

Le spese correnti classificate secondo il livello delle missioni sono riassunte nel seguente prospetto a confronto con l'esercizio 2013 e con la classificazione per funzioni del rendiconto 2012 :

### Esercizio 2012 - TITOLO I – Spese correnti

Funzione	Descrizione	Rendiconto
		2012
01	Funzioni generali di amm.ne, di gestione e di controllo	109.769.931,18
02	Funzioni relative alla giustizia	10.932.228,01
03	Funzioni di polizia locale	30.009.371,52
04	Funzioni di istruzione pubblica	59.349.250,22
05	Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	24.373.176,56
06	Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	5.377.139,51
07	Funzioni nel campo turistico	1.310.296,59
08	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	30.020.255,59
09	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	83.223.743,37
10	Funzioni nel settore sociale	100.318.295,72
11	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	1.253.034,38
12	Funzioni relative a servizi produttivi	16.807,96
<b>Totale Spese correnti</b>		<b>455.953.530,61</b>

## Esercizi 2013 – 2014

### Titolo 1 – Spese correnti

Missione	Descrizione	RENDICONTO 2013	PREVISIONE 2014
01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	112.794.927,54	115.298.116,49
02	Giustizia	9.282.529,22	9.208.009,97
03	Ordine pubblico e sicurezza	33.966.085,76	34.164.491,50
04	Istruzione e diritto allo studio	66.867.137,48	64.843.754,04
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	24.480.751,32	23.753.495,53
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	6.564.019,91	7.207.844,07
07	Turismo	3.759.256,76	4.027.900,00
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	8.364.402,12	8.051.509,46
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	77.936.723,57	82.323.658,58
10	Trasporti e diritto alla mobilità	25.649.361,73	24.663.782,65
11	Soccorso civile	227.199,33	244.800,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	93.889.585,11	91.482.223,17
13	Tutela della salute	1.383.272,24	1.553.503,00
14	Sviluppo economico e competitività	2.530.804,17	3.490.931,58
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	109.840,48	111.000,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	4.789,61	4.037,25
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-
19	Relazioni internazionali	696.092,80	430.800,00
20	Fondi e accantonamenti	-	30.691.120,59
50	Debito pubblico	-	
60	Anticipazioni finanziarie	-	
99	Servizi per conto terzi	-	
<b>Totale</b>		<b>468.506.779,15</b>	<b>501.550.977,88</b>

Le spese correnti riepilogate secondo gli interventi (esercizio 2012) e macroaggregati (esercizio 2013) dei rendiconti degli esercizi precedenti:

## Esercizio 2012

### Classificazione delle spese correnti per intervento

Intervento	Descrizione	Rendiconto 2012
01	Personale	162.963.116,66
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	3.020.276,34
03	Prestazioni di servizi	223.226.142,97
04	Utilizzo di beni di terzi	12.116.177,89
05	Trasferimenti	30.176.994,22
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	9.485.394,50
07	Imposte e tasse	11.787.477,50
08	Oneri straordinari della gestione corrente	3.177.950,53
09	Ammortamenti di esercizio	-
10	Fondo svalutazione crediti	-
11	Fondo di riserva	-
<b>Totale spese correnti</b>		<b>455.953.530,61</b>

**Esercizi 2013-2014**  
**Classificazione delle spese correnti per macroaggregati**

<b>Macroaggregati</b>		<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>
<b>101</b>	Redditi da lavoro dipendente	161.145.519,35	159.262.012,46
<b>102</b>	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.792.458,82	10.020.536,07
<b>103</b>	Acquisto di beni e servizi	249.418.182,77	245.099.448,22
<b>104</b>	Trasferimenti correnti	23.520.014,43	30.461.295,90
<b>107</b>	Interessi passivi	7.762.109,02	8.222.901,45
<b>108</b>	Altre spese per redditi da capitale	-	-
<b>109</b>	2013 - Altre spese correnti	16.868.494,76	
<b>109</b>	2014 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	1.653.326,00
<b>110</b>	2014 - Altre spese correnti	-	46.831.457,78
<b>Totale spese correnti</b>		<b>468.506.779,15</b>	<b>501.550.977,88</b>

## Spese per il personale

	2013	2014
Dipendenti (1)	<b>4.400</b>	<b>4.427</b>
Costo del personale (2)	159.357.222,00	159.262.012,46

(1) N° dipendenti calcolato prendendo la media annua del personale in pagamento

(2) Corrisponde al Macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente".

Il collegio ha provveduto a verificare la compatibilità tra il documento di programmazione triennale sulla spesa per il personale e le corrispondenti previsioni di spesa iscritte nel bilancio triennale dell'ente.

Con Atto del Commissario (con i poteri della Giunta) del 16.12.2010 è stato modificato il Regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi, in base al D.Lgs. n. 150/2009, "Attuazione della legge 4 marzo 2009, n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni", e alle modifiche intervenute al D.Lgs. 165/2001;

Con deliberazione della Giunta Comunale del 22.07.2008, Progr. n. 223, è stata approvata la revisione della pianta organica dell'Ente e con deliberazione della Giunta Comunale del 15.10.2013, Progr. n. 222, è stata approvata la programmazione triennale del fabbisogno del personale relativamente al periodo 2013, 2014 e 2015 ai sensi dell'art. 39, comma 1, 19 e 20bis, della Legge n. 449/97, nonché la rideterminazione della dotazione organica dell'Ente;

Le previsioni del 2014 tengono conto degli oneri derivanti dalla corresponsione dell'indennità di vacanza contrattuale, nelle misure vigenti a tutto il personale dipendente.

Il fondo presunto per la retribuzione di posizione e di risultato ammonta ad euro 2.500.000,00 per l'area della dirigenza, e ad euro 1.470.000,00 per l'area delle posizioni organizzative, secondo quanto previsto dai vigenti CCDI delle rispettive aree.

In particolare è stato verificato il rispetto dei limiti posti alla spesa di personale dalla normativa attualmente in vigore, come evidenziato dai sottoindicati prospetti:

**Articolo 1, comma 557, della Legge 296/2006** come modificato dall'art.14 del D.L.78/2010 (finanziaria 2007 - riduzione in termini assoluti delle spese di personale)

<b>SPESE PER IL PERSONALE</b>	<b>CONSUNTIVO 2012</b>	<b>CONSUNTIVO 2013</b>	<b>PREVISIONI 2014</b>
Spese Intervento 01 - Macroaggregato 101	162.963.116,66	161.145.519,35	159.262.012,46
Componenti escluse - circolare n. 9/2006 RGS (personale categorie protette, personale comandato, rinnovi CCNL, ecc.)	30.530.257,16	29.445.132,91	29.021.000,00
Altre Spese – da considerare ai sensi dell'art.1, comma 198, L. 96/2006 (IRAP e buoni pasto)	9.877.860,86	8.707.123,01	8.703.986,07
<b>Totale spese personale</b>	<b>142.310.720,36</b>	<b>140.407.509,45</b>	<b>138.944.998,53</b>
<b>Riduzione spesa</b>		<b>-1.903.210,91</b>	<b>-1.462.510,92</b>

**Articolo 1, comma 557, della Legge 296/2006** come modificato dall'art.14 del D.L.78/2010 (finanziaria 2007 - riduzione dell'incidenza % della spesa di personale sulle spese correnti)

<b>SPESE PER IL PERSONALE</b>	<b>CONSUNTIVO 2012</b>	<b>CONSUNTIVO 2013</b>	<b>PREVISIONI 2014</b>
Totale spese personale	142.310.720,36	140.407.509,45	138.944.998,53
Totale spese correnti	455.953.530,61	468.506.779,15	501.550.977,88
<b>Incidenza % personale/spese correnti</b>	<b>31,212%</b>	<b>29,969%</b>	<b>27,703%</b>

**Articolo 76, comma 7, della Legge 133/2008**

Come modificato dall'art. 14, comma 9, D.L. 78/2010 convertito nella legge 122/2010 (divieto di assunzione se l'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti è pari o superiore al 50% fino al 2010, ridotto al 40% a decorrere dal 1° gennaio 2011 e poi riportato al 50% a decorrere dal 1° gennaio 2012)

<b>SPESE PER IL PERSONALE</b>	<b>CONSUNTIVO 2012</b>	<b>CONSUNTIVO 2013</b>	<b>PREVISIONI 2014</b>
Spese intervento 01 – Macroaggregato 101	162.963.116,66	161.145.519,35	159.262.012,46
Altre Spese – da considerare ai sensi dell'art.1, comma 198, L. 96/2006 (IRAP e buoni pasto)	9.877.860,86	8.707.123,01	8.703.986,07
Totale spese personale	172.840.977,52	169.852.642,36	167.965.998,53
Totale spese correnti	455.953.530,61	468.506.779,15	501.550.977,88
<b>Incidenza % personale /spese correnti</b>	<b>37,908%</b>	<b>36,254%</b>	<b>33,489%</b>

Dall'esercizio 2013 e 2014 i buoni pasto sono compresi nelle spese del Macroaggregato 101.

## **Verifica delle previsioni 2014-2016**

Il bilancio di previsione 2014 – 2016 è redatto in conformità all'art. 171 del D.Lgs. n. 267/2000 e secondo lo schema approvato con il D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 e D.P.C.M. del 28/12/2011.

Il documento è articolato in Missioni e Programmi ed analizzato per Macroaggregati.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio di previsione 2014 – 2016 hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

## Bilancio previsione 2014 - 2016

Entrate	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
Fondo Pluriennale vincolato	145.708.568,09	96.443.163,63	108.930.629,13	351.082.360,85
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	374.400.913,00	381.746.913,00	381.746.913,00	1.137.894.739,00
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	28.275.564,24	20.316.076,96	17.628.284,33	66.219.925,53
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	121.987.659,54	109.398.927,31	107.876.696,12	339.263.282,97
<b>Titolo 4</b> Entrate in c/capitale	29.494.239,14	16.360.000,00	18.404.452,92	64.258.692,06
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	60.283.524,80	60.000.000,00	60.000.000,00	180.283.524,80
<b>Titolo 6</b> Accensione di prestiti	10.000.000,00	10.000.000,00	-	20.000.000,00
<b>Titolo 7</b> Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	150.000.000,00
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	60.173.211,42	60.172.911,42	60.172.911,42	180.519.034,26
Avanzo applicato	8.300.000,00	-	-	8.300.000,00
<b>Totale</b>	<b>888.623.680,23</b>	<b>804.437.992,32</b>	<b>804.759.886,92</b>	<b>2.497.821.559,47</b>

Spese	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
<b>Titolo 1</b> Spese correnti	501.550.977,88	488.117.369,88	485.219.320,27	1.474.887.668,03
<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	187.955.542,61	117.856.017,38	123.158.082,05	428.969.642,04
<b>Titolo 3</b> Spese per incremento di attivita' finanziarie	60.283.524,80	60.000.000,00	60.000.000,00	180.283.524,80
<b>Titolo 4</b> Rimborso prestiti	28.660.423,52	28.291.693,64	26.209.573,18	83.161.690,34
<b>Titolo 5</b> Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	150.000.000,00
<b>Titolo 7</b> Uscite per conto di terzi e partite di giro	60.173.211,42	60.172.911,42	60.172.911,42	180.519.034,26
<b>Totale</b>	<b>888.623.680,23</b>	<b>804.437.992,32</b>	<b>804.759.886,92</b>	<b>2.497.821.559,47</b>

## INVESTIMENTI BILANCIO PREVISIONE 2014 - 2016

Fonti di finanziamento	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
MUTUI	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00
di cui FPV	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00
VENDITE	15.180.603,54	8.860.000,00	10.904.452,92
di cui FPV	7.839.903,54	6.342.000,00	8.592.452,92
ONERI	7.500.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00
di cui FPV	3.587.004,40	4.925.000,00	4.925.000,00
TRASFERIMENTI DI CAPITALE	6.813.635,60	0,00	0,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
ENTRATE CORRENTI-vincolate	933.297,00	556.712,00	556.712,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
ENTRATE CORRENTI	1.038.076,00	626.288,00	626.288,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
AVANZO	8.300.000,00	0,00	0,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Investimenti</b>	<b>49.765.612,14</b>	<b>27.543.000,00</b>	<b>19.587.452,92</b>

# Documento Unico di Programmazione 2014 – 2016 (DUP)

Il D.L. n. 102 del 31 agosto 2013, all'art. 9 ha disposto integrazioni e modifiche del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 prevedendo l'introduzione del Principio applicato della programmazione, adottato e aggiornato secondo le modalità previste dall'articolo 8, comma 4, del D.P.C.M. del 28 dicembre 2011;

- detto Principio introduce il Documento unico di programmazione (DUP) che per gli enti in sperimentazione sostituisce la Relazione Previsionale e Programmatica; le principali disposizioni di questo principio modificano in modo significativo gli strumenti di programmazione degli Enti Locali;

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 pluriennale 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 indirizzi strategici dell'Ente, si compone:

- Volume 1 - "Come cambia Bologna: le tendenze demografiche, sociali ed economiche" articolato in 3 capitoli:
  - Capitolo 1 - La situazione demografica;
  - Capitolo 2 - La situazione sociale;
  - Capitolo 3 - La situazione economica e ambientale;
- Volume 2 - "Gli obiettivi strategici per il triennio 2014-2016" articolato in 3 capitoli:
  - Capitolo 1 - Analisi strategica delle condizioni esterne;
  - Capitolo 2 - Analisi strategica delle condizioni interne all'Ente;
  - Capitolo 3 - Le cinque linee programmatiche di mandato: gli obiettivi strategici per il triennio 2014-2016;
- Volume 3 - "Gli indirizzi generali per le società controllate e partecipate e per gli organismi ed enti strumentali" articolato in 2 capitoli:
  - Capitolo 1 - Gli indirizzi per le società collegate e partecipate;
  - Capitolo 2 - Gli indirizzi per gli organismi ed enti strumentali;

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

- **Parte 1 della Sezione Operativa** 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 Documento Unico di Programmazione e i relativi obiettivi annuali si articola in quattro volumi:

- Volume 4 - "Budget 2014-2016. Analisi delle previsioni di entrata e di spesa relative al triennio 2014-2016 riclassificate secondo lo schema di budget";

- Volume 5 - "Budget 2014. Analisi delle previsioni di entrata e di spesa relative all'esercizio 2014 riclassificate secondo lo schema di budget" con particolare attenzione ai dati relativi all'esercizio 2014 e le motivazioni di natura tecnica e politica che hanno determinato le principali scelte di bilancio per l'esercizio in corso;
- Volume 6 - "Programmi obiettivo approvati dai singoli quartieri per il triennio 2014-2016";
- Volume 7 - "Gli obiettivi operativi per il triennio 2014-2016" articolato in due blocchi di schede sintetiche:
  - 7.1 Schede sintetiche relative ai servizi e progetti riclassificate secondo lo schema di bilancio per Missioni e Programmi (DPCM 28/12/2011);
  - 7.2 Schede sintetiche relative ai servizi e progetti riclassificate secondo le 5 linee programmatiche di mandato e le aree d'intervento (per i servizi) e i programmi (per i progetti).
- **Parte 2 della Sezione Operativa** che contiene i volumi:
  - Volume 8 - "Piano poliennale dei lavori pubblici e degli investimenti 2014-2016"
  - Volume 9 - "Programmazione triennale del fabbisogno del personale relativamente al triennio 2014-2016"
  - Volume 10 - "Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali"

## Patto di stabilità interno 2014-2016

Il progetto di bilancio di previsione 2014 - 2016 sono stati elaborati secondo quanto stabilito dalla normativa vigente in materia di patto di stabilità degli enti locali (art. 31, Legge 12/11/2011, n. 183 – Legge di stabilità 2012).

Come già evidenziato nelle considerazioni preliminari è confermato il sistema di competenza mista introdotto con la legge finanziaria 2008 (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).

### PATTO DI STABILITA' INTERNO 2014 – 2016 (art. 31 Legge 12/11/2011, n. 183)

#### SPESA CORRENTE 2009 - 2011

Anno	Impegni competenza
Titolo I - 2009	501.595.447,52
Titolo I - 2010	494.629.801,18
Titolo I - 2011	457.851.055,87
Totale	1.454.076.304,57
<b>Media 2009 - 2011</b>	<b>484.692.101,52</b>

#### DETERMINAZIONE DEL SALDO OBIETTIVO 2014 - 2016

Voci	2014	2015	2016
Spesa corrente - media 2009-2011	484.692.101,52	484.692.101,52	484.692.101,52
% da applicare alla spesa media corrente 2009-2011 (comma 6, art. 31 legge 183/2011)	14,07%	14,07%	14,62%
A Saldo obiettivo (comma 2, art. 31 legge 183/2011)	68.196.178,68	68.196.178,68	70.861.985,24
B Riduzione trasferimenti erariali (comma 4, art. 31 legge 183/2011)	-28.129.881,00	-28.129.881,00	-28.129.881,00
<b>C=A-B</b> <b>Saldo finanziario obiettivo</b> (comma 4 e 6, art. 31 legge 183/2011)	<b>40.066.297,68</b>	<b>40.066.297,68</b>	<b>42.732.104,24</b>
Riduzione Enti Sperimentatori (Decreto MEF n. 13397 del 14/2/2014)	52,80%		
<b>Saldo obiettivo rideterminato</b>	<b>18.911.292,50</b>		
Obiettivo rideterminato per clausola di salvaguardia (Decreto MEF n. 11390 del 10/2/2014)	<b>19.482.522,00</b>		
Patto regionale "Orizzontale" (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-7.000.000,00		
<b>Saldo obiettivo rideterminato</b>	<b>12.482.522,00</b>	<b>40.066.297,68</b>	<b>42.732.104,24</b>

**PATTO DI STABILITA' INTERNO 2014 – 2016**

(art. 31 Legge 12/11/2011, n. 183)

**PREVISIONI SALDO OBIETTIVO**

<b>PARTE CORRENTE - COMPETENZA</b>	<b>2014 competenza</b>	<b>2015 competenza</b>	<b>2016 competenza</b>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	374.400.913,00	381.746.913,00	381.746.913,00
Titolo 2 - Entrate da trasferimenti correnti	28.275.564,24	20.316.076,96	17.628.284,33
Titolo 3 - Entrate extratributarie	121.987.659,54	109.398.927,31	107.876.696,12
Entrate correnti da ISTAT per censimenti	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti provenienti direttamente e indirettamente dall'Unione Europea	-111.017,80	-4.725,00	0,00
Entrate correnti per interventi di ricostruzione aree colpite dal sisma del maggio 2012 (DL 74/12 art. 2 c. 6)	-4.876.865,22	0,00	0,00
Corrispettivo gettito IMU immobili comunali (DL 35/13 art. 10 quater)	-5.901.672,00	0,00	0,00
Integrazione Fondo Solidarietà comunale (DL 120/13 art. 2)	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente (previsione di entrata)	7.518.637,62	6.130.146,25	5.360.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente (previsione di spesa)	-6.130.146,25	-5.360.000,00	-4.500.000,00
Totale entrate correnti	515.163.073,13	512.227.338,52	508.111.893,45
Titolo I - Spese correnti (escluso FSC)	476.326.609,84	462.913.009,27	459.776.289,65
Spese correnti c/entrate correnti provenienti dall'ISTAT per censimenti	0,00	0,00	0,00
Spese correnti c/entrate correnti provenienti dall'Unione Europea	-111.017,80	-4.725,00	0,00
Totale spese correnti	476.215.592,04	462.908.284,27	459.776.289,65
Saldo parte corrente - competenza	38.947.481,09	49.319.054,25	48.335.603,80
<b>PARTE IN CONTO CAPITALE - CASSA</b>	<b>2014 cassa</b>	<b>2015 cassa</b>	<b>2016 cassa</b>
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	83.873.110,74	16.360.000,00	18.404.452,92
Titolo 4 - Entrate in conto capitale UE	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in c/capitale	-80.080.739,82	-14.285.388,25	-22.946.721,19
Titolo 2 - Spese in c/capitale c/entrate UE	0,00	0,00	0,00
Saldo in conto capitale - cassa	3.792.370,92	2.074.611,75	-4.542.268,27

<b>RIEPILOGO 2014 - 2016</b>			
<b>SALDO OBIETTIVO</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Saldo parte corrente - competenza	38.947.481,09	49.319.054,25	48.335.603,80
Saldo in conto capitale - cassa	3.792.370,92	2.074.611,75	-4.542.268,27
<b>Previsioni obiettivo</b>	<b>42.739.852,01</b>	<b>51.393.666,00</b>	<b>43.793.335,53</b>
<b>Saldo obiettivo rideterminato</b>	<b>12.482.522,00</b>	<b>40.066.297,68</b>	<b>42.732.104,24</b>
Differenza (margine di salvaguardia)	30.257.330,01	11.327.368,32	1.061.231,29

## Conclusioni

Tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, richiamato l'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e tenuto conto dei pareri espressi dal responsabile del servizio finanziario e delle variazioni rispetto all'anno precedente, l'organo di revisione rileva la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2014 - 2016 e dei documenti allegati.

*L'organo di revisione*

TOMMASO MELE

DINO MONTANARI

FILIPPO VITTORI VENENTI