

# COMUNE DI BOLOGNA

*Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di*

## ***Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015***

**L'organo di revisione**

*PAOLO SACCHI*

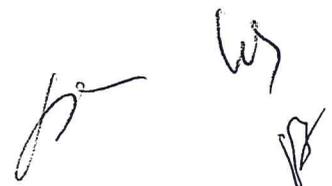
---

*CLAUDIO DANIELE CIALDAI*

---

*STEFANO FABBRI*

---





I sottoscritti SACCHI PAOLO, CIALDAI CLAUDIO DANIELE, FABBRI STEFANO, revisori nominati con delibera del consiglio O.d.G. n. 256/15 del 9 luglio 2015;

- ◆ ricevuta la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015, nelle sue componenti:
  - a) conto del bilancio;
  - b) conto economico;
  - c) conto del patrimonio;
- e corredata dai seguenti allegati:
  - relazione di cui all'art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000 e nota integrativa di cui al D.Lgs. 118/2011;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
  - delibera del consiglio O.d.G. n. 273 del 27/07/2015 di assestamento dell'esercizio 2015 di cui all'art. 175 c. 8 D.lgs. 267/2000 – salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D.lgs. 267/2000;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni (art. 233 D.Lgs. n. 267/2000);
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- ◆ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. n. 267/2000 e il D.Lgs. 118/2011 modificato dal D.Lgs. 126/2014 del 10/08/2014;
- ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera di consiglio n. 493 del 21/12/2013;

#### TENUTO CONTO

- ◆ di aver ricevuto la prima documentazione sul rendiconto 2015 in data 10 marzo 2016;
- ◆ di aver incontrato il Responsabile dell'Area Risorse finanziarie in data 24 marzo 2016 per approfondimenti e chiarimenti;
- ◆ di essersi riunito in data 30 marzo 2016 per la stesura finale della relazione;

#### VERIFICATO CHE

##### *A) Per il conto del bilancio:*

- ◆ risultano emessi n. 30.992 reversali e n. 18.120 mandati;
- ◆ sulla base di tecniche di campionamento:
  - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
  - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
  - è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- la corretta rappresentazione nel conto del bilancio dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- ◆ l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000;
- ◆ l'ente ha provveduto al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 in data 27/07/2015, con delibera O.d.G. n. 273;
  - con atto della Giunta Progr. n. 54 del 01/03/2016 si è provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del Rendiconto 2015 – Variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato e agli stanziamenti correlati del Bilancio vigente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 ed a determinare il Fondo Pluriennale Vincolato al 31 dicembre 2015 in 135,8 milioni di euro rispetto ad una previsione di 73,9 milioni di euro, di cui 16,5 per la parte corrente e 119,4 per la parte in conto capitale.
- ◆ l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 4.013.000,00 e che detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Repubblica della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

*B) Per il conto economico e lo stato patrimoniale:*

- ◆ il rispetto dei principi di competenza economica e delle norme dell'art. 229 del D.Lgs. n. 267/2000 e del D. Lgs. 118/2011 modificato dalla D.Lgs. 126/2014 del 10/08/2014, nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- ◆ la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la corretta e completa rilevazione delle modifiche che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- ◆ l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

VERIFICATO INOLTRE CHE

- ◆ gli agenti contabili interni, in attuazione dell'art. 233 del D.Lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- ◆ sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- ◆ entro la scadenza indicata nella relativa circolare della Ragioneria Generale dello Stato, sarà inoltrato il conto annuale di cui al titolo V del D.Lgs. 30/03/2001 n. 165 / (ex D.Lgs. n. 29/93), riguardante la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa;
- ◆ l'invio informatico al Dipartimento della Funzione Pubblica dell'elenco dei consulenti e collaboratori esterni (legge n. 662/96 - art. 1, comma 127) per il primo semestre 2015 è stato effettuato in data 26/10/15, mentre per il secondo semestre 2015 la scadenza è fissata al 30/06/2016.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/00 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati agli atti.

## AVANZANO LE SEGUENTI CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE:

Il Collegio nel corso dell'esercizio 2015 ha svolto le proprie funzioni di vigilanza mediante verifiche sistematiche dei fatti della gestione finanziaria, coadiuvato dal Capo Area Risorse Finanziarie, dalla Direzione e dagli uffici dell'U.I. Bilancio.

La gestione finanziaria 2015 si caratterizza per alcuni elementi salienti:

### IMU

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 tra cui l'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).

Nel 2015 vengono confermate tutte le aliquote in vigore nel 2014 per questa imposta.

Il gettito IMU evidenzia un accertamento di 130,138 milioni di euro composto da 187,909 milioni di euro accertati nel 2015 in relazione alle somme corrisposte da tutti i contribuenti bolognesi (famiglie e imprese) tenuti al pagamento dell'IMU sulla base della normativa vigente, al netto di 57,770 milioni di euro di gettito IMU 2015 trattenuto dallo Stato quale contributo dovuto dal Comune di Bologna al Fondo di solidarietà comunale.

### IMPOSTA DI SOGGIORNO

Con riferimento sempre alla gestione 2015, è utile notare tra le entrate con vincolo di destinazione l'imposta di soggiorno il cui accertamento ammonta a 4,731 milioni di Euro.

### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

In fase di previsione dell'esercizio 2015 il Fondo Pluriennale Vincolato ammontava ad euro 181.768.028,78 di cui:

- euro 17.574.306,76 per spese correnti
- euro 164.193.722,02 per spese in conto capitale

In sede di rendiconto 2014 è stato rideterminato in euro 162.525.224,72

- euro 17.264.879,25 per spese correnti
- euro 145.260.345,47 per spese in conto capitale

A seguito della gestione e con deliberazione della Giunta del 01/03/2016 Progr. n. 54, in applicazione delle disposizioni contenute nel D.Lgs. 118/2011, il Comune di Bologna ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi, ha rimodulato il Fondo Pluriennale Vincolato nei casi di spese esigibili negli esercizi successivi e ha reimputato attraverso il Fondo Pluriennale Vincolato quelle spese non concluse al 31/12/2015 rispettando l'esigibilità delle stesse.

Il Fondo Pluriennale Vincolato a rendiconto 2015 è risultato pari a 135.883.238,69, di cui:

- euro 16.463.930,72 per spese correnti
- euro 119.419.307,97 per spese in conto capitale.

### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Nel corso dell'esercizio 2015 è stata applicata una quota dell'avanzo di amministrazione 2014 pari a Euro 40.351.039,20 destinata per Euro 13.506.335,91 a spese correnti vincolate e per Euro 26.844.703,29 a spese in conto capitale vincolate.

La gestione finanziaria si è chiusa con un avanzo di amministrazione di Euro 186.096.281,98 comprensivo di un accantonamento per Fondo crediti dubbia esigibilità di Euro 113.458.306,87.

## **ENTRATE CORRENTI**

Gli accertamenti effettuati relativi alle entrate correnti ammontano complessivamente a Euro 529.501.259,14 rispetto alle previsioni iniziali deliberate pari a Euro 511.445.149,69.

## **SPESE CORRENTI**

Per quanto riguarda le spese correnti si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a Euro 462.792.278,46 rispetto alle somme inizialmente previste pari a Euro 497.607.920,52.

## **INVESTIMENTI**

I mezzi di finanziamento reperiti nell'esercizio si riferiscono per Euro 24.024.170,00 alle alienazioni del patrimonio comunale, per Euro 11.287.829,14 al ricorso al credito, per Euro 14.886.931,89 alla concessione di contributi in conto capitale, per Euro 7.244.365,82 agli oneri di urbanizzazione, per Euro 2.729.127,30 ad entrate correnti e per Euro 19.467.312,28 all'avanzo di amministrazione.

## **SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI**

Nel corso dell'esercizio 2015 sono state rimborsate quote capitale dei prestiti in ammortamento per un ammontare complessivo di € 28.585.442,96.

## **PATTO DI STABILITÀ INTERNO**

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 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).

Si deve considerare fra le entrate finali il Fondo Pluriennale Vincolato destinato al finanziamento delle spese correnti, iscritte nell'esercizio di riferimento al netto dell'importo del fondo di parte corrente iscritto tra le spese.

## DETERMINAZIONE DELL'OBIETTIVO PER L'ESERCIZIO 2015

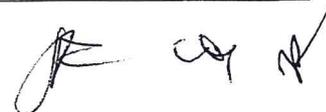
L'obiettivo programmatico di saldo finanziario per il 2015, inizialmente pari a Euro + 745.238,11 e' stato rideterminato in Euro - 19.371.790,70.

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.



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
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI NETTE - ACCERTATE</b>	<b>523.299.666,87</b>
RISCOSSIONI Titolo 4 - Entrate in c/capitale	18.251.659,80
RISCOSSIONI Titolo 4 - Entrate in c/capitale provenienti dall'Unione Europea	0,00
<b>TOTALE RISCOSSIONI IN C/CAPITALE</b>	<b>18.251.659,80</b>
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>541.551.326,67</b>

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
<b>TOTALE SPESE CORRENTI NETTE - IMPEGNATE</b>	<b>493.242.524,69</b>
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
<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE NETTE - PAGAMENTI</b>	<b>47.857.728,23</b>
<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>541.100.252,92</b>

RIEPILOGO RENDICONTO 2015	
Totale entrate finali	541.551.326,67
Totale spese finali	541.100.252,92
<b>Saldo finanziario 2015</b>	<b>451.073,75</b>
<b>Obiettivo rideterminato</b>	<b>-19.371.790,70</b>
<b>Differenza tra risultato e obiettivo rideterminato</b>	<b>19.822.864,45</b>

## PERSONALE

Sono rispettati i limiti stabiliti dalla normativa attualmente in vigore:

– La spesa per il personale, al netto delle componenti escluse, nell'esercizio 2015 ammonta complessivamente a € 142.753.014,53 rispetto a € 144.725.839,81, corrispondente alla media del triennio 2011-2011-2013. Pertanto la spesa è diminuita in termini assoluti di € 1.972.825,28 (rispettato l'art. 1, comma 557quater, della L. 296/2006);

– L'incidenza percentuale della spesa per il personale, al netto delle componenti escluse, sul totale della spesa corrente, nell'esercizio 2015 è pari al 30,846% rispetto al 32,022%, corrispondente alla media del triennio 2011-2011-2013. Pertanto si è registrata una diminuzione (rispettato l'art. 1, comma 557 L. 296/2006);

## SPESE PER INCARICHI

Il Consiglio Comunale con l'approvazione del Bilancio di Previsione 2015-2018, O.d.G. n. 165 ha dato atto di rispettare il limite annuo delle spese secondo quanto previsto dal D.L. 31/05/2010, n. 78 convertito con modificazioni nella legge 30/07/2010, n. 122 e dall'art.1 comma 5 del D.L. 101/2013 evidenziando che il suddetto limite non trova applicazione per gli incarichi coperti mediante finanziamenti aggiuntivi trasferiti da altri soggetti pubblici o privati.

Di seguito si riporta la tabella che evidenzia il totale degli incarichi autorizzati e affidati imputati sul bilancio 2015 dal Comune di Bologna.

La tabella comprende, oltre agli incarichi autorizzati dalla delibera di Consiglio Comunale O.d.G. n. 195/2015 anche gli incarichi che da normativa ne sono esclusi.

<b>Incarichi finanziati dal Comune</b>		
<b>Delibera Consiglio Comunale OdG 195/2015 P.G. 67277/2015</b>		
	<b>Importo Autorizzato</b>	<b>Importo Affidamento Incarico</b>
Incarichi di Studio ricerca consulenze (Tipo X)	15.000,00	0,00
Altri Incarichi di (tipo X1)	97.000,00	41.677,73
<b>TOTALE INCARICHI FINANZIATI DAL COMUNE</b>	<b>112.000,00</b>	<b>41.677,73</b>

<b>Incarichi finanziati attraverso fondi europei e altri soggetti terzi</b>		
<b>Delibera Consiglio Comunale OdG 195/2015 P.G. 67277/2015</b>		
	<b>Importo Autorizzato</b>	<b>Importo Affidamento Incarico</b>
Altri Incarichi di Tipo X e X1	75.480,00	69.320,44
<b>TOTALE INCARICHI FINANZIATI ATTRAVERSO FONDI EUROPEI E ALTRI SOGGETTI</b>	<b>75.480,00</b>	<b>69.320,44</b>

<b>Incarichi ESCLUSI come da Delibera Consiglio Comunale OdG 195/2015 P.G. 67277/2015 "Approvazione programma incarichi anno 2015"</b>	
Incarichi architettura progettazione (tipo Y2)	167.686,41
Incarichi legali relativi al Patrocinio ed alla rappresentanza in giudizio dell'Ente	169.381,06
Incarichi affidati per legge (rilevatori censimento)	45.751,99
<b>TOTALE INCARICHI ESCLUSI</b>	<b>382.819,46</b>

#### **LIMITI POSTI AD ALCUNE TIPOLOGIE DI SPESE (D.L. 31 maggio 2010, n. 78)**

Con il D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni nella legge 30 luglio 2010, n. 122 (art. 6 commi da 7 a 10 e commi 12 a 14) sono stati disposti dei limiti ad alcune tipologie di spese a decorrere dall'anno 2011 rispetto a quelle sostenute nell'anno 2009.

A consuntivo i limiti risultano tutti rispettati come indicato nel prospetto che segue.

Le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'anno 2015 di cui all'art. 16, comma 26 del D.L. 13/08/2011, n. 138 ammontano ad € 3.588,04 come da prospetto allegato al rendiconto.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione %	Limite spesa	Rendiconto 2015
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	25.005,90	80%	5.001,18	3.588,04
Sponsorizzazioni	0,00			0,00
Missioni	316.754,90	50%	158.377,45	74.425,61
Formazione	339.639,20	50%	169.819,60	159.052,00

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Limite% su spesa anno 2011	Limite spesa	Rendiconto 2015
Studi e consulenze	31.175,74	75%	23.381,81	0,00

Art.1 comma 5 D.L. 31 agosto 2013, n. 101 convertito con modificazioni dalla legge 30 ottobre 2013, n. 125: la spesa annua non può essere superiore al 75% di quella relativa all'anno 2014.

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione %	Limite spesa	Rendiconto 2015
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	158.472,57	30%	47.541,77	31.221,31

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.

## LIMITI DI SPESA PER ACQUISTO DI MOBILI E ARREDI (ART.1, COMMA 141, L.228/2012)

I limiti di spesa per acquisto di mobili e arredi (art. 1, comma 141, L. 228/2012) così come modificata ed integrata dal decreto n. 69/2013 (Legge 9 agosto 2013, n. 98), convertito con la Legge 9 agosto 2013, n. 98 risulta pertanto per l'anno 2015, pari ad Euro 6.963,89:

Tipologia spesa	Spesa media anni 2010-2011	Riduzione %	Limite spesa	Rendiconto 2015
Acquisti mobili e arredi	34.819,45	80%	6.963,89	6.962,38

Nell'ambito dei compiti di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, il Collegio ha proseguito, anche nel corso del 2015, le verifiche in ordine al rispetto degli adempimenti e degli obblighi facenti capo al Comune quale soggetto passivo sostituto d'imposta nell'esercizio di attività commerciali, dell'imposta sul valore aggiunto e quale datore di lavoro nella corresponsione dei contributi previdenziali.

In particolare sono stati oggetto di attenzione gli adempimenti annessi all'I.V.A., la relativa dichiarazione annuale ed il rispetto delle periodiche scadenze di pagamento, allo split payment e al reverse charge.

Si è altresì verificato il rispetto degli adempimenti connessi al controllo del costo del lavoro ed al conto annuale delle spese sostenute per il personale dipendente.

Si è anche proceduto alla verifica di cassa economale riscontrando la concordanza tra le operazioni effettuate e le risultanze della giacenza finale.

Il Collegio ha altresì continuato l'azione di verifica dell'attività svolta dai servizi comunali riservando, ancora una volta, una particolare attenzione a quelli tributari e patrimoniali, considerata la rilevanza sempre maggiore delle entrate proprie per il bilancio comunale.

Al riguardo si ribadisce la necessità di una continua vigilanza, da parte dei Settori di riferimento, sull'azione e sui comportamenti dei concessionari alla riscossione, sul rispetto degli adempimenti contrattuali, dei tempi e dei termini di versamento di quanto dovuto all'Ente.

## SI RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

	<b>GESTIONE</b>		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di 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
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015			137.141.419,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			137.141.419,34
RESIDUI ATTIVI	179.384.069,09	133.607.646,24	312.991.715,33
RESIDUI PASSIVI	10.445.155,49	117.708.458,51	128.153.614,00
DIFFERENZA			184.838.101,33
		<b>DIFFERENZIALE</b>	<b>321.979.520,67</b>
		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	135.883.238,69
		<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>186.096.281,98</b>
<b>COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
<b>PARTE ACCANTONATA</b>	Fondo crediti dubbia esigibilità		113.458.306,87
	Fondo rischi passività potenziali		13.284.244,38
	<b>Totale parte accantonata</b>		<b>126.742.551,25</b>
<b>PARTE VINCOLATA</b>	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		0,00
	Altri vincoli		4.292.237,91
	<b>Totale parte vincolata</b>		<b>25.611.910,51</b>
<b>PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>			<b>19.596.108,50</b>
<b>PARTE DISPONIBILE</b>			<b>14.145.711,72</b>
		<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>186.096.281,98</b>

Fondi spese e rischi futuri

### Fondo Rischi per passività potenziali

E' stata accantonata la somma di euro 13.284.244,38 , secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

# Analisi del conto del bilancio

Dal confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto si rileva quanto segue.

## Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>
<i>Titolo 1</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	362.022.442,00	370.871.149,40	376.326.672,56
<i>Titolo 2</i>	Trasferimenti correnti	25.487.649,47	30.435.218,35	28.505.140,76
<i>Titolo 3</i>	Entrate extratributarie	123.935.058,22	130.923.137,85	124.669.445,82
<i>Titolo 4</i>	Entrate in conto capitale	34.649.364,32	42.338.522,63	30.147.860,71
<i>Titolo 5</i>	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	42.069.743,13	58.077.335,41	27.365.179,27
<i>Titolo 6</i>	Accensione Prestiti	21.602.000,00	21.602.000,00	11.287.829,14
<i>Titolo 7</i>	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	0,00
<i>Titolo 9</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	180.465.714,08	242.465.714,08	72.233.412,65
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>840.231.971,22</b>	<b>946.713.077,72</b>	<b>670.535.540,91</b>
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	17.574.306,76	17.264.879,25	-----
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>	164.193.722,02	145.260.345,47	-----
	<i>Utilizzo Avanzo di amministrazione</i>	0,00	40.351.039,20	-----
<b>Totale</b>		<b>1.022.000.000,00</b>	<b>1.149.589.341,64</b>	<b>670.535.540,91</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>
<i>Titolo 1</i>	Spese correnti	497.607.920,52	533.673.856,54	462.792.278,46
<i>Titolo 2</i>	Spese in conto capitale	223.194.114,34	252.792.519,96	66.234.458,02
<i>Titolo 3</i>	Spese per incremento attivita' finanziarie	42.069.743,13	42.069.743,13	11.357.572,27
<i>Titolo 4</i>	Rimborso prestiti	28.662.507,93	28.587.507,93	28.585.442,96
<i>Titolo 5</i>	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	0,00
<i>Titolo 7</i>	Spese per conto terzi e partite di giro	180.465.714,08	242.465.714,08	72.233.412,65
<b>Totale</b>		<b>1.022.000.000,00</b>	<b>1.149.589.341,64</b>	<b>641.203.164,36</b>

Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue:

## **Gestione dei residui**

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del D.Lgs. n. 267/2000 e al punto 9 del "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Gestione residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Residui definitivi</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. 1 - 2 - 3	182.006.969,20	69.876.191,41	106.350.410,69	176.226.602,10	-5.780.367,10
C/capitale Tit. 4 - 6	56.248.105,34	4.093.581,22	33.126.414,52	37.219.995,74	-19.028.109,60
da riduzione di attivita' finanziarie - Tit. 5	50.975.259,37	11.703.435,80	39.271.823,57	50.975.259,37	0,00
Anticipazioni da Istituto Tesoriere - Tit. 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Per conto terzi - Partite di giro - Tit. 9	1.311.973,53	639.815,32	635.420,31	1.275.235,63	-36.737,90
<i>Totale</i>	290.542.307,44	86.313.023,75	179.384.069,09	265.697.092,84	-24.845.214,60

### **Gestione residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Residui definitivi</i>	<i>Impegni</i>	<i>Differenza</i>
Corrente - Tit. 1	79.003.677,06	67.699.417,28	5.524.730,59	73.224.147,87	-5.779.529,19
C/capitale - Tit. 2	14.641.499,01	10.792.103,23	3.697.964,48	14.490.067,71	-151.431,30
per incremento attivita' finanziarie - Tit. 3	283.524,80	283.524,80	0,00	283.524,80	0,00
Rimborso prestiti Tit. 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere - Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Per conto terzi e Partite di giro - Tit. 7	6.020.132,14	4.760.933,82	1.222.460,42	5.983.394,24	-36.737,90
<i>Totale</i>	99.948.833,01	83.535.979,13	10.445.155,49	93.981.134,62	-5.967.698,39

### **Risultato della gestione residui**

MINORI RESIDUI ATTIVI	- 24.845.214,60
MINORI RESIDUI PASSIVI	- 5.967.698,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 18.877.516,21</b>

### Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti

	2011	2012	2013	2014	2015
Tot. residui attivi (riportati dalla competenza) x 100	21,75%	16,27%	20,49%	17,34%	19,93%
Totale accertamenti di competenza					

### Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

	2011	2012	2013	2014	2015
Tot. residui passivi (riportati dalla competenza) x 100	21,47%	13,80%	20,07%	13,74%	18,36%
Totale impegni di competenza					

Dall'analisi delle entrate e delle spese di competenza si rileva quanto segue:

### Accertamenti di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
TIT. 1	Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e pereq.	325.894.121,71	371.840.893,54	376.326.672,56
TIT. 2	Entrate da Trasferimenti correnti	83.032.172,57	42.947.278,88	28.505.140,76
TIT. 3	Entrate extratributarie	138.968.784,38	121.178.927,66	124.669.445,82
<b>TOT.</b>	<b>Entrate correnti</b>	<b>547.895.078,66</b>	<b>535.967.100,08</b>	<b>529.501.259,14</b>
TIT. 4	Entrate in c/capitale	18.827.933,21	24.083.162,41	30.147.860,71
TIT. 5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	20.044.648,61	58.885.534,96	27.365.179,27
TIT. 6	Accensione prestiti	6.285.000,00	16.238.000,00	11.287.829,14
<b>Entrate</b>		<b>593.052.660,48</b>	<b>635.173.797,45</b>	<b>598.302.128,26</b>

### Impegni di competenza

<b>Spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
TIT. 1	Spese correnti	468.506.779,15	455.928.596,31	462.792.278,46
TIT. 2	Spese in c/capitale	55.091.857,16	41.406.694,91	66.234.458,02
TIT. 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	20.044.648,61	43.667.324,80	11.357.572,27
TIT. 4	Rimborso prestiti	30.553.027,84	28.660.423,52	28.585.442,96
<b>Spese</b>		<b>574.196.312,76</b>	<b>569.663.039,54</b>	<b>568.969.751,71</b>

<b>Differenziale di competenza</b>			
	<b>18.856.347,72</b>	<b>65.510.757,91</b>	<b>29.332.376,55</b>

## **Entrate e Spese ricorrenti o non ricorrenti**

Al fine di attribuire la codifica della transazione elementare sono state definite, a seconda se l'acquisizione dell'entrata o la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi, le entrate e le spese RICORRENTI o NON RICORRENTI

### **ENTRATE**

<b>ACCERTATO</b>		<b>Ricorrente</b>	<b>NON Ricorrente</b>	<b>TOTALE</b>
<b>Titolo 1</b>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	349.953.618,36	26.373.054,20	376.326.672,56
<b>Titolo 2</b>	Trasferimenti correnti	11.497.758,10	17.007.382,66	28.505.140,76
<b>Titolo 3</b>	Entrate extratributarie	83.634.620,21	41.034.825,61	124.669.445,82
<b>Titolo 4</b>	Entrate in conto capitale	7.244.365,82	22.903.494,89	30.147.860,71
<b>Titolo 5</b>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	27.365.179,27	27.365.179,27
<b>Titolo 6</b>	Accensioni di prestiti	0,00	11.287.829,14	11.287.829,14
<b>Titolo 7</b>	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	Entrate per conto terzi e partite di giro	42.842.871,46	29.390.541,19	72.233.412,65
<b>Totale</b>		<b>495.173.233,95</b>	<b>175.362.306,96</b>	<b>670.535.540,91</b>

### **USCITE**

<b>IMPEGNATO</b>		<b>Ricorrente</b>	<b>NON Ricorrente</b>	<b>TOTALE</b>
<b>Titolo 1</b>	Spese correnti	402.770.431,61	60.021.846,85	462.792.278,46
<b>Titolo 2</b>	Spese in conto capitale	149.717,09	66.084.740,93	66.234.458,02
<b>Titolo 3</b>	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	11.357.572,27	11.357.572,27
<b>Titolo 4</b>	Rimborso prestiti	28.585.442,96	0,00	28.585.442,96
<b>Titolo 5</b>	Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	Spese per conto terzi e partite di giro	42.842.871,46	29.390.541,19	72.233.412,65
<b>Totale</b>		<b>474.348.463,12</b>	<b>166.854.701,24</b>	<b>641.203.164,36</b>

# INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI DELL'ENTRATA

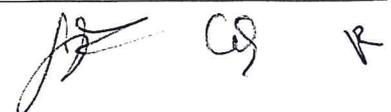
## Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		2011	2012	2013	2014	2015
<b>Autonomia finanziaria</b>	$\frac{\text{Titolo 1 + Titolo 3}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3}} \times 100$	95,31%	94,40%	84,85%	91,99%	94,62%
<b>Autonomia impositiva</b>	$\frac{\text{Titolo 1}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3}} \times 100$	67,97%	70,77%	59,48%	69,38%	71,07%
<b>Pressione tributaria</b>	$\frac{\text{Titolo 1}}{\text{Popolazione}}$	946,26	1000,74	851,38	965,00	979,50
<b>Intervento erariale</b>	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	22,56	49,04	190,67	80,52	46,07
<b>Intervento regionale</b>	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	22,11	11,88	10,04	20,53	17,61

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

Si è preso atto che risultano approvati:

- d) il regolamento per la disciplina della I.U.C. – IMU (Imposta Municipale Propria) di cui all'art. 1 comma 639 e ss della Legge 14/2013 e ss.mm.ii. con delibera del Consiglio Comunale O.D.G. 216 del 12.05.2014 e successive modificazioni;
- e) il regolamento per la disciplina della componente taxa rifiuti (TA.RI) dell'Imposta Unica Comunale (I.U.C.) di cui all'art. 1 comma 639 e ss della Legge 14/2013 e ss.mm.ii. con delibera del Consiglio Comunale O.D.G. 214 del 12.05.2014 e successive modificazioni;
- f) il regolamento per l'applicazione del tributo sui servizi indivisibili (I.U.C.-TA.S.I.) di cui all'art. 1 comma 639 e ss della Legge 14/2013 e ss.mm.ii. con delibera del Consiglio Comunale O.D.G. 218 del 12.05.2014 e successive modificazioni;
- g) il regolamento delle entrate comunali e della relativa riscossione con delibera del Consiglio Comunale O.d.G. 173 del 04.06.2012 e successive modificazioni;
- h) il regolamento per il canone di occupazione di suolo pubblico con delibera del Consiglio Comunale n. 41 del 22.03.2004 e successive modificazioni;
- i) il regolamento sulla taxa per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani con delibera del Consiglio Comunale n. 213 del 11.07.1994 e successive modificazioni;
- j) il regolamento per l'applicazione dell'imposta sulla pubblicità e per l'effettuazione del servizio delle pubbliche affissioni con delibera del Consiglio Comunale n. 207 del 27.06.1994 e successive modificazioni;
- k) il regolamento per l'applicazione dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche con delibera del Consiglio Comunale O.d.G. 25 del 05.02.2007 e successive modificazioni;
- l) il regolamento dell'imposta di soggiorno con delibera del Consiglio Comunale O.d.G. 174 del 21.05.2012 e successive modificazioni.
- m) il regolamento per la disciplina della componente rifiuti del tributo TARES (art. 14 del DL 201/2011) per l'annualità 2013 ai sensi dell'art. 5, comma 1, del DL 102/2013 con delibera del Consiglio Comunale O.d.G. 456 del 28.10.2013;
- n) il regolamento per l'applicazione dell'Imposta Comunale sugli immobili (I.C.I.) con Delibera del Consiglio Comunale 279 del 21.12.2002 e successive modificazioni
- o) il regolamento per la concessione di rateizzazioni per il pagamento delle entrate comunali con Delibera del Consiglio Comunale 123 del 2.4.2012 e successive modificazioni



Si è preso inoltre atto che le tariffe e le aliquote in vigore sono state approvate con i seguenti provvedimenti:

<b>Organo</b>	<b>Estremi</b>		<b>Oggetto</b>
	<i>N. O.d.G.</i>	<i>Data</i>	
Giunta	19	05/02/2008	Imposta pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni
Consiglio	180	26/03/2015	Addizionale comunale all'IRPEF
Consiglio	178	26/03/2015	Aliquote e detrazione per abitazione principale della I.U.C.-I.M.U.
	270	17/07/2015	
Consiglio	177	26/03/2015	Tariffe I.U.C.-TA.RI.
Consiglio	179	26/03/2015	Aliquote e detrazione per abitazione principale della I.U.C.-TASI
	271	17/07/2015	
Giunta	7	20/01/2015	Tariffe imposta di soggiorno

## Imposta Municipale Propria – Tassa sui Servizi Indivisibili

	2012	2013	2014	2015
<i>Aliquota abitazione principale</i>	0,40	0,50	0,60	0,60
<i>Aliquota altri immobili</i>	1,06	1,06	1,06	1,06
<b>Abitanti *</b>	380.181	382.784	385.329	384.202
Numero unità immobiliari	393.254	394.290	395.603	403.813
Numero famiglie	206.244	204.681	205.520	205.199
Numero imprese	32.581	32.574	32.485	32.423
Proventi I.M.U./TASI	174.422.266,31	132.293.215,78	173.263.033,77	179.655.107,32
Proventi abitazione principale	46.134.129,31	7.147.783,14	47.938.874,47	49.067.295,21
Proventi altri immobili	124.727.044,14	121.912.485,10	122.382.699,61	126.995.989,32
Proventi terreni agricoli	516.086,36	269.407,87	537.133,99	572.609,43
Proventi aree edificabili	3.045.006,50	2.963.539,67	2.404.325,70	3.019.213,36

	2012	2013	2014	2015
Gettito per abitante	458,79	345,61	449,65	467,61
Gettito punto/aliquota abit. princ.	115.335.323,28	14.295.566,28	79.898.124,12	81.778.825,35
Gettito punto/aliquota altri imm.	121.026.544,34	118.061.728,91	118.230.338,96	123.196.049,16

	2012	2013	2014	2015
Proventi I.M.U. - TASI	443,54	335,52	437,97	444,9
N. unità immobiliari				
Proventi I.M.U. - TASI	730,34	557,60	727,98	756,05
N. famiglie + N. imprese				
Proventi I.M.U.-TASI prima abitazione	26,45%	5,40%	27,67%	27,31%
Totale proventi I.M.U. - TASI				
Proventi I.M.U. -TASI altri fabbricati	71,51%	92,15%	70,63%	70,69%
Totale proventi I.M.U. - TASI				
Proventi I.M.U. -TASI terreni agricoli	0,30%	0,20%	0,31%	0,32%
Totale proventi I.M.U. - TASI				
Proventi I.M.U. aree edificabili	1,75%	2,24%	1,39%	1,68%
Totale proventi I.M.U. - TASI				

Per gli anni 2012-2013 sono stati considerati i proventi I.C.I. – I.M.U.

\* E' stata considerata la popolazione residente alla fine del penultimo anno precedente (art.156 del D.Lgs. 267/2000).

## Altre Imposte e Tasse

### Congruità del canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (C.O.S.A.P.)

	2011	2012	2013	2014	2015
Canone occ. suolo pubblico	30,52	32,29	30,84	29,57	33,98
mq. Occupati					

### Congruità del Tributo comunale sui rifiuti e servizi

	2011	2012	2013	2014	2015
Proventi Tributo su rifiuti e servizi	167,85	191,89	228,81	219,48	201,67
Popolazione					

	2010	2011	2012	2013	2015
N. famiglie + N. utenze commerciali + N. seconde case	99,41%	99,39%	99,40%	99,38%	99,39%
N. iscritti a ruolo					

## Titolo 2 - Trasferimenti correnti

	2011	2012	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	8.510.338,81	18.644.577,91	72.985.649,70	31.025.280,03	17.701.408,18
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	8.340.194,73	4.517.569,68	3.844.808,13	7.910.128,12	6.764.819,23
Contributi e trasferimenti Regione per funz. delegate					
Contr. e trasf. Organ. comunitari e internazionali	2.563.488,31	3.717.766,35	2.766.172,72	149.116,90	633.969,34
Contr. e trasf. Correnti enti settore Pubblico - altri	5.229.389,70	3.228.967,70	3.435.542,02	3.862.753,83	3.404.944,01
<b>Totale entrate correnti da trasferimenti</b>	<b>24.643.411,55</b>	<b>30.108.881,64</b>	<b>83.032.172,57</b>	<b>42.947.278,88</b>	<b>28.505.140,76</b>

I trasferimenti correnti dallo Stato ammontano ad € 17.701.408,18 con una variazione *in diminuzione* di € 13.323.871,85 rispetto all'esercizio precedente

I trasferimenti correnti dalla Regione ammontano a € 6.764.819,23 con una variazione *in diminuzione* di € 1.145.308,89 rispetto all'esercizio precedente.

I trasferimenti correnti da altri enti o altri soggetti ammontano ad € 4.038.913,35 con una variazione *in aumento* di € 27.042,62 rispetto all'esercizio precedente.

Per quanto riguarda gli scostamenti si rimanda alla nota di commento del documento "Rendiconto 2015 – Schema Budget".

### ***Titolo 3 - Entrate Extratributarie***

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Proventi di beni	4.000,00	9.515,68	12.216,95
Proventi di servizi	12.344.525,85	15.468.790,85	23.842.517,31
Proventi parcheggi	6.050.948,05	2.315.152,27	594.674,57
Fitti di immobili	24.618.992,07	23.483.147,01	22.209.374,70
Proventi impianti sportivi	571.635,00	374.989,75	595.773,61
Sanzioni in materia di circolazione stradale	45.898.133,11	44.421.166,31	41.738.553,89
Altre sanzioni amministrative	2.462.887,49	2.586.888,22	2.695.525,31
Interessi attivi	1.659.214,59	1.534.023,53	1.489.474,90
Dividendi	14.213.905,08	14.252.688,22	13.648.138,62
Altre entrate da redditi da capitale	2.235.516,33	0,00	0,00
I.V.A.	2.972.399,83	915.536,25	1.479.870,72
Credito di imposta	10.991.179,96	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	14.945.447,02	15.817.029,57	16.363.325,24
<b><i>Totali</i></b>	<b>138.968.784,38</b>	<b>121.178.927,66</b>	<b>124.669.445,82</b>

Per quanto riguarda i proventi dei beni patrimoniali si riportano i relativi indicatori.

### Indicatori finanziari ed economici del patrimonio

		2013	2014	2015
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni patrimoniali (*)}}{\text{Popolazione}}$	3.494,21	3.380,57	3.917,34
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	803,43	782,27	567,63

(\*) Nel conteggio dei beni patrimoniali sono ricompresi anche i beni di interesse storico artistico qualificati come beni culturali dal C.C e dal D.Lgs 42/2004

## Titolo 1 - Spese correnti

Le spese correnti rapportate alle entrate correnti evidenziano:

<b>Macroaggregati</b>		<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
<b>101</b>	Redditi da lavoro dipendente	161.145.519,35	161.367.738,96	162.254.940,30
<b>102</b>	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.792.458,82	9.963.694,62	9.620.576,04
<b>103</b>	Acquisto di beni e servizi	249.418.182,77	241.948.407,10	242.528.838,09
<b>104</b>	Trasferimenti correnti	23.520.014,43	26.793.306,90	29.018.760,29
<b>107</b>	Interessi passivi	7.762.109,02	6.761.819,53	5.887.950,00
<b>108</b>	Altre spese per redditi da capitale			
<b>109</b>	Rimborsi e poste correttive delle entrate	16.868.494,76	2.200.279,71	3.093.073,35
<b>110</b>	Altre spese correnti		6.893.349,49	10.388.140,39
<b>Totale</b>		<b>468.506.779,15</b>	<b>455.928.596,31</b>	<b>462.792.278,46</b>
Entrate correnti + Quota concessioni edilizie destinate a spese correnti *		547.895.078,66	535.967.100,08	529.501.259,14
<i>Spese correnti su entrate correnti + concessioni edilizie</i>		85,51%	85,07%	87,40%

## ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 con deliberazione consiliare O.d.g. 359/2015 del 30/11/2015 al riconoscimento del debito fuori bilancio di parte corrente, ai sensi dell'art. 194 c.1 lettera a) del D.Lgs. 267/2000, in relazione alla sentenza definitiva emessa dal Tribunale ordinario di Bologna in data 21/10/2015, dell'importo pari a Euro 4.013.000,00.

L'atto soprariportato è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art.23 c. 5 L. 289/2002.

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI DELLA SPESA CORRENTE

<b>Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente</b>		2011	2012	2013	2014	2015
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$	41,03%	38,23%	36,40%	36,71%	37,14%
<i>Velocità gestione spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	78,41%	84,05%	79,42%	84,19%	82,40%

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 25.03.2014, Progr. n. 51, è stata approvata la programmazione triennale del fabbisogno del personale relativamente al periodo 2014, 2015 e 2016 ai sensi dell'art. 39, comma 1, 19 e 20bis, della Legge n. 449/97, nonché la rideterminazione della dotazione organica dell'Ente.

Nel corso del 2015 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dipendenti al 31.12.2015	4.150				
<b>Dati e indicatori relativi al personale</b>					
	2011	2012	2013	2014	2015
Abitanti *	377.220	380.181	382.784	385.329	384.202
Dipendenti **	4.883	4.653	4.459	4.500	4.514
Costo del personale	173.016.420,40	162.963.116,66	161.145.519,35	161.367.738,96	162.254.940,30
N° abitanti per dipendente	77	82	86	86	85
Costo medio per dipendente	35.432,40	35.023,24	36.139,39	35.859,50	35.944,83

\*Popolazione residente alla fine del penultimo anno precedente :  
per l'anno 2011 quella al 31.12.2009, per l'anno 2012 quella al 31/12/2010, per l'anno 2013 quella al 31.12.2011, per l'anno 2014 quella al 31.12.2012, per l'anno 2015 quella al 31.12.2013 (art. 156 D. Lgs. 267/2000).

\*\*n° dipendenti calcolato prendendo la media del personale pagato negli anni indicati

Dato atto che è stato assicurato il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente, come previsto **dall'Articolo 1, comma 557-quater, della Legge 296/2006**, (aggiunto dall'art.3, comma 5-bis del D.L. 24 giugno 2014, n.90, convertito con modificazioni dalla L. 11 agosto 2014, n. 114):

<b>SPESE PER IL PERSONALE</b>	<b>MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2011-2013</b>	<b>CONSUNTIVO 2015</b>
Macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente"		162.254.940,30
Macroaggregato 102-"Imposte e tasse a carico dell'ente"		8.478.227,69
Macroaggregato 109 "Rimborsi e poste correttive delle entrate"		157.503,95
Componenti escluse - circolare n. 9/2006 RGS (personale categorie protette, personale comandato, rinnovi CCNL, ecc.)		-28.137.657,41
<b>Totale spese personale</b>	<b>144.725.839,81</b>	<b>142.753.014,53</b>
	<b>Riduzione spesa</b>	<b>1.972.825,28</b>

Il triennio di riferimento da considerare per gli Enti in sperimentazione armonizzazione contabile è costituito dagli esercizi 2011, 2011 e 2013 come da nota prot. N.73024 del 16/09/2014 del MEF-RGS.

Dato atto, inoltre, che è stata ridotta l'incidenza percentuale della spesa di personale sulle spese correnti con riferimento al valore medio del triennio precedente, come previsto **dall'Articolo 1, comma 557, della Legge 296/2006**:

<b>SPESE PER IL PERSONALE</b>	<b>MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2011-2013</b>	<b>CONSUNTIVO 2015</b>
Totale spese personale		142.753.014,53
Totale spese correnti		462.792.278,46
<b>Incidenza % personale/spese correnti</b>	<b>32,022%</b>	<b>30,846%</b>

## Analisi dei servizi

Dall'analisi dei parametri di efficacia ed efficienza allegati al conto del bilancio si osserva:

<i>SERVIZI INDISPENSABILI per comuni ed unioni di comuni</i>				
Servizio	Parametro di efficacia	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	<u>numero addetti</u> popolazione	0,0002	0,0003	0,0003
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	<u>numero addetti</u> popolazione	0,0026	0,0021	0,0023
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	<u>domande evase</u> domande presentate	1,04	1,05	1,01
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	<u>numero addetti</u> popolazione	0,0002	0,0005	0,0005
5 Servizio statistico	<u>numero addetti</u> popolazione	0,000037	0,000034	0,000034
6 Servizi connessi con la giustizia				
7 Polizia locale e amministrativa	<u>numero addetti</u> popolazione	0,0015	0,0016	0,0016
8 Servizio della leva militare				
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	<u>numero addetti</u> popolazione	0,000008	0,000008	0,000010
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	<u>numero aule</u> n. studenti frequentanti	0,0428	0,0427	0,0429
11 Servizi necroscopici e cimiteriali				
12 Acquedotto	<u>mc acqua erogata</u> numero abitanti serviti	79,85	76,94	76,40
	<u>unità imm.ri servite</u> tot. unità imm.ri	1	,1	1
13 Fognatura e depurazione	<u>unità imm.ri servite</u> tot. unità imm.ri	1	1	1
14 Nettezza urbana	<u>frequenza media settimanale di raccolta</u>  <u>7</u> <u>unità imm.ri servite</u> tot. unità imm.ri	0,8571	0,8571	0,8571
15 Viabilità e illuminazione pubblica	<u>Km strade illuminate</u> totale Km strade	0,98	0,98	0,98

**SERVIZI INDISPENSABILI per comuni ed unioni di comuni**

Servizio	Parametro di efficienza	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	costo totale popolazione	15,82	18,26	17,49
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	costo totale popolazione	223,94	207,80	225,24
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	costo totale popolazione	5,41	3,18	3,73
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	costo totale popolazione	7,48	17,20	16,14
5 Servizio statistico	costo totale popolazione	1,76	1,62	1,66
6 Servizi connessi con la giustizia	costo totale popolazione	24,19	23,10	14,66
7 Polizia locale e amministrativa	costo totale popolazione	86,78	81,77	87,08
8 Servizio della leva militare	costo totale popolazione	0,04	0,04	0,04
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	costo totale popolazione	0,61	0,64	0,74
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	costo totale n. studenti frequentanti	1.448,09	1.466,04	1.365,87
11 Servizi necroscopici e cimiteriali	costo totale popolazione	0,73	0,84	0,75
12 Acquedotto	costo totale mc acqua erogata			
13 Fognatura e depurazione *	costo totale km rete fognatura			
14 Nettezza urbana	costo totale q.li rifiuti smaltiti	36,97	37,14	37,52
15 Viabilità e illuminazione pubblica **	costo totale km strade illuminate	24.271,07	20.841,43	21.429,45

\* Il servizio è gestito da Hera S.p.A.

\*\* Il dato del 2013 contiene il nuovo contratto di pubblica illuminazione

**SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE per comuni ed unioni di comuni**

Servizio	Proventi	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Asilo nido	provento totale	1.711,18	1.717,87	1.535,29
	n. bambini frequentanti			
Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	provento totale	1.408,78	1.517,31	1.560,41
	n. utenti			
Impianti sportivi	provento totale			
	n. utenti			
Mense scolastiche	provento totale			
	n. pasti offerti			
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	provento totale			
	n. visitatori			
Trasporti funebri, pompe funebri	provento totale			
	n. servizi resi			
Illuminazioni votive	provento totale			
	n. servizi resi			
Altri servizi: Trasporto scolastico	provento totale	377,92	404,70	432,03
	n. utenti			
Altri servizi: Assistenza domiciliare	provento totale	430,58	343,32	327,62
	n. utenti			
Altri servizi: Centri diurni *	provento totale	16,61	8,75	0,00
	n. utenti			
Altri servizi: Servizi integrativi scolastici	provento totale	207,65	229,38	232,82
	n. utenti			

\* Riduzione dovuta al processo di accreditamento delle ASP

<i>SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE per comuni ed unioni di comuni</i>				
Servizio	Parametro di efficienza	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Asilo nido	costo totale	5.488,98	5.348,84	5.203,75
	n. bambini frequentanti			
Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	costo totale	2.495,65	1.656,39	1.706,48
	n. utenti			
Impianti sportivi	costo totale			
	n. utenti			
Mense scolastiche	costo totale			
	n. pasti offerti			
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	costo totale			
	n. visitatori			
Trasporti funebri, pompe funebri	costo totale			
	n. servizi resi			
Illuminazioni votive	costo totale			
	n. servizi resi			
Altri servizi:	costo totale	1.372,06	1.615,15	1.790,37
Trasporto scolastico	n. utenti			
Altri servizi:	costo totale	3.823,27	2.758,85	1.883,67
Assistenza domiciliare	n. utenti			
Altri servizi:	costo totale	1.617,69	1.253,31	1.108,39
Centri diurni *	n. utenti			
Altri servizi:	costo totale	132,92	146,86	150,35
Servizi integrativi scolastici	n. utenti			

<i>SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE per comuni ed unioni di comuni</i>				
Servizio	Parametro di efficacia	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Asilo nido	domande soddisfatte	0,8910	0,8829	0,8509
	domande presentate			
Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte	1	1	1
	domande presentate			
Impianti sportivi	n. impianti			
	popolazione			
Mense scolastiche	domande soddisfatte			
	domande presentate			
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	n. visitatori			
	n. istituzioni			
Trasporti funebri, pompe funebri	domande soddisfatte			
	domande presentate			
Illuminazioni votive	domande soddisfatte			
	domande presentate			
Altri servizi:	domande soddisfatte	1	1	1
Trasporto scolastico	domande presentate			
Altri servizi:	domande soddisfatte	1	1	1
Assistenza domiciliare	domande presentate			
Altri servizi:	domande soddisfatte	1	1	1
Centri diurni	domande presentate			
Altri servizi:	domande soddisfatte	1	1	1
Servizi integrativi scolastici	domande presentate			

## **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale, si rileva che i finanziamenti del 2015 per gli investimenti ammontano ad Euro 17.723.874,86 a cui va aggiunto un Fondo Pluriennale vincolato in conto capitale di Euro 45.144.007,88. Fra le spese in conto capitale risulta anche la somma di Euro 48.510.583,16 relativa alla reimputazione delle spese derivanti dagli esercizi precedenti garantite dal Fondo Pluriennale Vincolato.

<b>Fonti di finanziamento</b>	<b>Impegni</b>	<b>Fondo Pluriennale Vincolato</b>
<i>Alienazioni</i>	3.185.076,66	8.984.932,75
<i>Prestiti</i>	1.230.357,43	10.056.499,68
<i>Trasferimenti di capitale</i>	942.622,26	13.444.272,65
<i>Oneri di urbanizzazione</i>	1.035.397,25	1.792.284,48
<i>Entrate correnti</i>	2.314.500,77	414.626,53
<i>Avanzo di amministrazione</i>	9.015.920,49	10.451.391,79
<b>Totale</b>	<b>17.723.874,86</b>	<b>45.144.007,88</b>

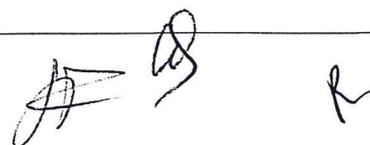
### **Indice di indebitamento pro capite**

		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>Residui debiti mutui / popolazione</i>	<i>Euro</i>	485,88	450,43	377,35

## Conto Economico

Il conto economico della gestione evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
<i>A</i>	<i>Componenti positivi della gestione</i>	Euro 514.363.645,62
<i>B</i>	<i>Componenti negativi della gestione</i>	Euro 511.373.975,53
<b>Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</b>		Euro <b>2.989.670,09</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	Euro 9.249.663,52
<i>D</i>	<i>Rettifiche di valore attività finanziarie</i>	Euro -48.967,88
<i>E</i>	<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	Euro 30.529.858,50
<b>Risultato economico prime delle imposte</b>		Euro <b>42.720.224,23</b>
	<i>Imposte</i>	Euro 8.873.978,32
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		Euro <b>33.846.245,91</b>



## Stato 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 ed evidenzia i seguenti risultati:

<b>Attivo</b>		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
<b>Totale immobilizzazioni</b>	Euro	<b>2.170.699.582,82</b>	<b>2.188.553.579,39</b>	<b>17.853.996,57</b>
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
<b>Totale attivo circolante</b>	Euro	<b>411.221.409,04</b>	<b>450.243.727,53</b>	<b>39.022.318,49</b>
Ratei e risconti	Euro	0	2.200.000,00	2.200.000,00
<b>Totale dell'attivo</b>	Euro	<b>2.581.920.991,86</b>	<b>2.640.997.306,92</b>	<b>59.076.315,06</b>
Conti d'ordine	Euro	0	0	0
<b>Passivo</b>		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
<b>Totale debiti al netto dei debiti per trasferimenti e contributi</b>	Euro	<b>256.719.195,53</b>	<b>249.965.817,63</b>	<b>-6.753.377,90</b>
<b>Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>	Euro	<b>2.584.020,05</b>	<b>0</b>	<b>-2.584.020,05</b>
<b>Totale del passivo</b>	Euro	<b>2.581.920.991,86</b>	<b>2.640.997.306,92</b>	<b>59.076.315,06</b>
Conti d'ordine	Euro	22.230.042,90	31.449.803,78	

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio finanziario per Euro 314.080.132,22 è stato aggiornato con i risultati dell'ultimo bilancio approvato.

I proventi derivanti dalle suddette partecipazioni ammontano per la competenza dell'esercizio 2015 ad Euro 13.324.071,19:

<i>Descrizione</i>	<i>Proventi</i>
AFM S.p.A.	578.411,35
HERA S.p.A.	13.045.659,84
SE.RI.BO. S.p.A.	
S.R.M. S.p.A.	
A.T.C. S.p.A.	
BOLOGNA FIERE S.p.A.	
	13.324.071,19

## SALDO DI CASSA AL 31.12.2015

In data 7/3/2016 si è proceduto alla verifica di cassa presso il Tesoriere comunale a tutto il 31.12.2015.

Si è verificata la concordanza tra il saldo di cassa risultante al comune e quello risultante al Tesoriere ammontante ad euro 137.141.419,34 .

L'ente ha provveduto, come previsto al punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011 a determinare all'1/1/2015 con P.G. n. 12669/2015 l'importo presunto della cassa vincolata pari ad euro 8.764.540,53.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto della gestione 2014 sono stati comunicati al tesoriere i dati definitivi e le relative modifiche da apportare con determina P.G. n. 148862/2015.

L'importo della cassa vincolata presunta risultante al Tesoriere al 31/12/2015 è di euro 13.032.866,44 L'importo definitivo delle somme vincolate risultanti all'ente a seguito delle operazioni connesse al consuntivo risulta essere pari ad euro 12.953.195,93. A seguito dell'approvazione del Rendiconto della gestione 2015 l'ente comunicherà al Tesoriere le necessarie modifiche da apportare.

<i>SOMME VINCOLATE AL 31.12.2015</i>		
<i>Vincoli</i>	<i>Dati Presunti risultanti al Tesoriere</i>	<i>Dati Definitivi da Rendiconto</i>
<i>Prestiti</i>	901.880,43	901.880,43
<i>Legge</i>	9.511.205,45	9.225.303,11
<i>Trasferimenti</i>	2.619.780,56	2.826.012,39
<i>TOTALE</i>	13.032.866,44	12.953.195,93

## Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Bologna, li 30 marzo 2016

*L'organo di revisione*

PAOLO SACCHI

  
\_\_\_\_\_

CLAUDIO DANIELE CIALDAI

  
\_\_\_\_\_

STEFANO FABBRI

  
\_\_\_\_\_