

COMUNE DI BOLOGNA

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA
PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE
2016 - 2018**

L'organo di revisione

PAOLO SACCHI

CLAUDIO DANIELE CIALDAI

STEFANO FABBRI

Bologna, 19/11/2015

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 Paolo Sacchi, Claudio Daniele Cialdai, Stefano Fabbri, revisori ai sensi dell'art. 234 del D.Lgs. n. 267/2000 e seguenti, tali nominati con delibere del Consiglio Comunale n. 256/15 del 6/07/2015:

- esaminato lo schema del bilancio di previsione e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 1. bilancio di previsione 2016-2018;
 2. documento unico di programmazione 2016-2018 (DUP);
 3. rendiconto dell'esercizio 2014;
 4. le risultanze dei rendiconti dell'esercizio 2014 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. lo schema della delibera sulla quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di vendita;
 7. lo schema del piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare (art. 58 Legge 6/8/2008, n. 133);
 8. le delibere 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 (art. 153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000);
 11. lo schema delle deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2016, 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 27/07/2015 OdG n. 273/2015, P.G. n. 206858/2015 relativa all'assestamento del bilancio di previsione in ragione dell'andamento dell'esercizio finanziario 2015;
 - 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;
 - 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 modificata dal D.Lgs. 126 del 10/08/2014;
 - 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 deve essere approvato a normativa vigente ed in materia di tributi locali non si tiene conto delle ipotesi presenti nell'odierno disegno di Legge di Stabilità 2016, che potrà subire ulteriori modifiche fino alla stesura finale.

Pertanto, per garantire gli equilibri di bilancio, le principali manovre assunte dal Comune di Bologna in materia di fiscalità locale sono le seguenti:

IMU

E' stata confermata per l'annualità 2016 e successive l'aliquota agevolata dello 0,6% per i canoni concordati e per gli immobili dati in comodato ai parenti oltre ad altre unità immobiliari. L'aliquota ordinaria rimane al 1,06%

Il gettito IMU per il 2016 ammonta ad Euro 128.773.674,00.

TARI

La tassa sui rifiuti, introdotta nell'ambito della IUC e disciplinata dall'art.1 commi 641 e ss L.147/13, deve assicurare con il proprio gettito la copertura integrale dei costi del servizio (rif. art.1 comma 654 L.147/13). Nel bilancio 2016 il gettito TARI è previsto in 85,3

milioni di euro e rimane invariato anche negli anni 2017 e 2018. Relativamente al 2016 sono confermate le tariffe del 2015, essendo rimasti invariati in bilancio i costi che devono essere riconosciuti al gestore dei rifiuti.

TASI

Il Bilancio di Previsione 2016 – 2018 e' posto in approvazione con l'applicazione della TA.S.I. in quanto, a legislazione vigente, ancora in essere.

La bozza di Legge di stabilita' 2016 in discussione al Parlamento ne prevede l'abolizione con incremento del Fondo di Solidarieta' comunale.

Addizionale IRPEF

Per il triennio 2016 - 2018 è confermata l'aliquota passata fino dal 2015 dallo 0,7% (livello fissato nel 2007) allo 0,8%, con soglia di esenzione che rimane confermata a 12.000 euro lordi. L'entrata di competenza prevista nel bilancio per ciascuno degli anni 2016-2018 è 52,5 milioni.

Imposta di soggiorno

Sono confermate le tariffe approvate con deliberazione della Giunta Comunale Prog. 7 del 20 gennaio 2015 P.G. 360288/2014.

E' confermata la modifica regolamentare che dispone l'esenzione dal pagamento dell'Imposta di Soggiorno riservata ai familiari di primo grado di pazienti ricoverati o che effettuano cure in regime di day hospital presso una struttura ospedaliera cittadina.

L'imposta di soggiorno ha una previsione per ogni anno del triennio 2016-2018 pari a 4,2 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.

Altre entrate

Le previsioni del Bilancio 2016 evidenziano, rispetto all'asestato dell'anno precedente, un aumento delle entrate extratributarie complessivo pari a 0,8 milioni di euro.

Tra le voci si evidenziano: l'entrata derivante dalla nuova gestione diretta, in vigore da settembre 2015, della refezione scolastica e le donazioni a favore del restauro del complesso monumentale del Nettuno ai sensi del D.L. 83 del 31/05/2014 convertito dalla L. n. 106 del 29/07/2014 (denominato Art Bonus).

Fra le entrate extratributarie, a partire dal 1 gennaio 2015, l'art. 1 commi 629-633 della Legge n. 190/2014 "Legge di stabilita' 2015" ha comportato l'introduzione di novita' in materia di IVA e questo ha richiesto l'introduzione di nuove voci di entrata per la gestione delle entrate da inversione o scissione per l'attivit  commerciale del Comune e delle Istituzioni.

SPESE

Il bilancio di previsione 2016-2018 presenta un'aumento delle spese correnti rispetto all'anno precedente, la previsione di spesa corrente del bilancio di previsione 2015-2017 prevedeva per l'anno 2015 un importo pari a € 497.607.920,52, mentre per l'anno 2016 presenta una spesa corrente pari ad € 503.079.869,05. La spesa corrente della

previsione 2016 rispetto all'assestato dell'anno precedente presenta una riduzione di 14,9 milioni di euro.

L'aumento per l'anno 2016 registrato è dunque pari ad € 5.471.948,53, tra le voci in evidenza ci sono spese di carattere straordinario quali ad esempio le spese per le prossime elezioni amministrative, i costi per l'entrata a regime del nuovo appalto di refezione scolastica, l'aumento dei Fondi crediti di dubbia esigibilità, i fitti passivi per edifici scolastici ed emergenza abitativa.

Si evidenzia che la spesa corrente è prevista in riduzione per l'anno 2017 pari a € 496.888.557,09 e per l'anno 2018 pari a € 501.641.079,04.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

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

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

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

- Tributo sui rifiuti – gettito di competenza
- Tributo sui rifiuti – gettito da recupero evasione
- ICI/IMU – gettito da recupero evasione
- Imposta comunale sulla pubblicità

Il criterio di calcolo utilizzato per il tributo sui rifiuti e per ICI/IMU è stato quello della media semplice tra incassi e accertamenti degli ultimi cinque esercizi.

Per quanto riguarda le entrate extratributarie, al fine dell'accantonamento al FCDE, sono state individuate le seguenti entrate :

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

Nei prospetti allegati al bilancio di previsione 2016 – 2018 (All. C – FCDE) sono dettagliati gli importi degli accantonamenti al FCDE per singola tipologia di entrata.

Per gli esercizi 2016 e 2017 l'accantonamento a FCDE è pari ad euro 29.973.919,36, per il 2018 pari ad euro 35.231.340,48.

PATTO DI STABILITA'

In riferimento al Patto di stabilità l'art. 1 del D.L. 19 giugno 2015 n. 78/2015 ha

rideterminato gli obiettivi del patto di stabilità interno per ciascun comune per gli anni 2015-2018.

Ciascun obiettivo deve essere ridotto di un importo pari all'accantonamento stanziato nel bilancio di previsione di ciascun anno di riferimento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Per gli anni 2016-2018 al Comune di Bologna è stato assegnato un obiettivo finanziario dell'importo di euro 25.759.841,00.

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 2016 la somma di 11,5 milioni di euro pari al 50% delle somme messe a disposizione nell'esercizio 2014, a favore del sistema regionale.

A decorrere dall'anno 2016 entra in vigore la L. 243/2012 che per la sostenibilità del debito pubblico introduce l'equilibrio di bilancio disponendo l'obbligo del conseguimento di un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali e un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti.

A tal riguardo la bozza di legge di stabilità per il 2016 prevede che per il solo anno 2016 si applichi solo uno di questi vincoli, l'equilibrio in termini di competenza potenziata tra le entrate finali e le spese finali.

Contestualmente all'entrata in vigore della 243/2012 viene superata l'applicazione dell'articolo 31 della L. 183/2011 e di tutte le norme concernenti la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali.

Si rileva infine che il progetto di bilancio 2016 - 2018 è stato redatto in base a quanto stabilito dal D. Lgs. 118/2011 modificato dalla L. 126/2014 del 10/08/2014 che disciplina il nuovo sistema contabile e relativi schemi di bilancio previsti dall'Allegato n. 9 del suddetto decreto per le regioni, enti locali, enti ed organismi.

Esercizio 2016 - Quadro generale riassuntivo				
Entrate		Spese		
<i>Titolo 1</i>	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa	376.504.470,05	<i>Titolo 1</i> Spese correnti	503.079.869,05
<i>Titolo 2</i>	Trasferimenti correnti	23.535.159,39	<i>Titolo 2</i> Spese in conto capitale	125.934.042,03
<i>Titolo 3</i>	Entrate extratributarie	129.707.109,35	<i>Titolo 3</i> Spese per incremento di attività finanziarie	40.000.000,00
<i>Titolo 4</i>	Entrate in conto capitale	36.713.574,00		
<i>Titolo 5</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	40.000.000,00		
	<i>Totale entrate finali ...</i>	<i>606.460.312,79</i>	<i>Totale spese finali ...</i>	<i>669.013.911,08</i>
<i>Titolo 6</i>	Accensione prestiti	15.200.000,00	<i>Titolo 4</i> Rimborso prestiti	26.583.799,09
<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	208.602.289,83	<i>Titolo 7</i> Uscite per conto di terzi e partite di giro	208.602.289,83
	<i>TOTALE ENTRATE ...</i>	<i>880.262.602,62</i>	<i>TOTALE SPESE ...</i>	<i>954.200.000,00</i>
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	73.937.397,38		
	Avanzo di amministrazione	0,00	Disavanzo di amministrazione	
	<i>Totale complessivo</i>	<i>954.200.000,00</i>	<i>Totale complessivo</i>	<i>954.200.000,00</i>

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

Risultati differenziali			
A) Equilibrio economico finanziario		La differenza	5.044.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	4.960.929,35	è finanziata con:	
Entrate titoli 1 - 2 - 3	529.746.738,79		
Avanzo per spese correnti	-		
Spese correnti (-)	503.079.869,05		
<i>Differenza ...</i>	31.627.799,09	1 - quota di oneri di urbanizzazione	
Quota di capitale amm.to mutui (-)	26.583.799,09	2 - mutuo per debiti fuori bilancio	
<i>Differenza ...</i>	5.044.000,00	3 - avanzo di amministrazione per debiti fuori bilancio	
B) Equilibrio finale			
Fondo pluriennale vincolato	73.937.397,38		
Entrate finali (1+2+3+4) (+)	566.460.312,79		
Avanzo per spese c/capitale	0,00		
Spese finali (disavanzo+ tit. 1 + 2) (-)	629.013.911,08		
Finanziare (-)			
Saldo netto da: Impiegare (+)	11.383.799,09		

La gestione finanziaria complessiva del 2015 risulta in equilibrio.

Il Consiglio Comunale ha adottato nei termini la delibera, O.d.g. n. 273/2015 del 27/07/2015 di verifica degli equilibri di bilancio (art. 193 D. Lgs. n. 267/00).

Inoltre nel corso dell'esercizio 2015, alla data del 15 novembre 2015, è stata applicata una quota dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2014 per un importo complessivo pari a € 37.217.260,05 destinato per € 10.726.456,14 a spesa corrente e per € 26.490.803,91 a spesa in conto capitale .

Segue l'elenco delle delibere di applicazione dell'avanzo di amministrazione 2014:

APPLICAZIONE AVANZO 2014

Delibera	rif.	n.	data	Avanzo 2014 applicato	Avanzo 2014 per spesa corrente	Avanzo 2014 per spesa c/capitale
Delib. Consiliare	O.d.G.	251	22/06/2015	18.160.205,78	4.228.724,27	13.931.481,51
Delib. Consiliare (assestamento)	O.d.G.	273	27/07/2015	15.373.592,00	3.708.512,98	11.665.079,02
Delib. Consiliare	O.d.G.	292	21/09/2015	639.443,38	101.200,00	538.243,38
Delib. Consiliare	O.d.G.	311	19/10/2015	3.044.018,89	2.688.018,89	356.000,00
			Totale	37.217.260,05	10.726.456,14	26.490.803,91

Indicatori finanziari ed economici generali **

	Rendiconto	Previsione
	2014	2016
<i>Abitanti*</i>	385.329	386.181
<i>Dipendenti**</i>	4.500	4.547
Autonomia finanziaria (E: Titolo 1 + Titolo 3 / E: Titoli 1 + 2 + 3) x 100	91,99%	95,56%
Autonomia impositiva (E: Titolo 1 / E: Titoli 1 + 2 + 3) x 100	69,38%	71,07%
Pressione finanziaria (E: Titolo 1 + Titolo 2 / Popolazione)	1.076,45	1.035,89
Pressione tributaria (E: Titolo 1 / Popolazione)	965,00	974,94
Intervento erariale (E: Trasferimenti statali / Popolazione)	80,52	35,44
Intervento regionale (E: Trasferimenti regionali / Popolazione)	20,53	12,08
Indebitamento pro capite (S: Residui debiti mutui/ Popolazione)	450,43	404,65
Rigidità spesa corrente (S: Spese personale + quota amm.to mutui / E: Titoli 1 + 2 + 3) x 100	36,71%	37,14%
Rapporto dipendenti / popolazione (Dipendenti / Popolazione)	0,0117	0,0118

*Popolazione residente al 31.12.2012 e al 31.12.2014 (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 2016 - Previsioni di competenza

Si riportano di seguito le previsioni di competenza confrontate con il rendiconto 2014 e con la previsione definitiva 2015:

<i>Tit.</i>	ENTRATE	Rendiconto 2014	Previsione definitiva 2015	Previsione 2016
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	371.840.893,54	361.176.620,89	376.504.470,05
2	Trasferimenti correnti	42.947.278,88	29.071.042,23	23.535.159,39
3	Entrate extratributarie	121.178.927,66	128.980.199,90	129.707.109,35
4	Entrate in conto capitale	24.083.162,41	41.338.522,63	36.713.574,00
5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	58.885.534,96	58.077.335,41	40.000.000,00
6	Accensione Prestiti	16.238.000,00	21.602.000,00	15.200.000,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	50.000.000,00	50.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	48.462.573,92	242.465.714,08	208.602.289,83
	TOTALE	683.636.371,37	932.711.435,14	880.262.602,62
	Fondo Pluriennale Vincolato	162.525.224,72	162.525.224,72	73.937.397,38
	Avanzo applicato	26.115.582,75	37.217.260,05	0,00
	Totale Entrate	872.277.178,84	1.132.453.919,91	954.200.000,00

<i>Tit.</i>	Spese	Rendiconto 2014	Previsione definitiva 2015	Previsione 2016
	Disavanzo applicato		-	-
1	Spese correnti	455.928.596,31	517.962.607,56	503.079.869,05
2	Spese in conto capitale	41.406.694,91	251.368.347,21	125.934.042,03
3	Spese per incremento attivita' finanziarie	43.667.324,80	42.069.743,13	40.000.000,00
4	Rimborso di prestiti	28.660.423,52	28.587.507,93	26.583.799,09
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	50.000.000,00	50.000.000,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	48.462.573,92	242.465.714,08	208.602.289,83
	Totale Spese	618.125.613,46	1.132.453.919,91	954.200.000,00

Entrate correnti

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

	Rendiconto	Previsione definitiva	Previsione
	2014	2015	2016
I.C.I. - recupero tributi arretrati	3.634.414,62	4.000.000,00	3.000.000,00
I.M.U. Imposta Municipale propria	124.914.881,69	126.773.674,00	128.773.674,00
I.M.U. Imposta Municipale propria – recupero tributi arretrati	0,00	0,00	1.000.000,00
Addizionale erariale alla tassa smaltimento dei rifiuti soli urbani - recupero arretrati	518.178,03	800.000,00	500.000,00
Addizionale Comunale all'I.R.P.E.F.	46.083.740,00	52.583.740,00	52.583.740,00
TARSU - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi - recupero tributi arretrati (fino al 2013)	0,00	0,00	0,00
TARES - recupero tributi arretrati (fino al 2013)	0,00	0,00	0,00
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi – recupero arretrati	2.029.212,82	1.300.000,00	1.300.000,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani – recupero arretrati (TARSU)	9.172.619,29	8.500.000,00	7.000.000,00
TARI - da 2014 COMPONENTE A COPERTURA COSTI RELATIVI AL SERVIZIO GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI (di cui 180.000,00 quale contributo a copertura del servizio svolto per le Istituzioni scolastiche)	82.069.665,74	85.539.028,00	85.539.028,00
TARI - da 2014 COMPONENTE A COPERTURA COSTI RELATIVI AL SERVIZIO GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI – RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI			1.800.000,00
TASI - da 2014 COMPONENTE A COPERTURA DEI COSTI RELATIVI AI SERVIZI INDIVISIBILI	48.348.152,08	48.000.000,00	65.000.000,00
Imposta sulla pubblicità ed esercizi precedenti	6.022.615,18	5.900.000,00	6.900.000,00
Imposta di soggiorno	3.678.966,91	4.200.000,00	4.200.000,00
Imposta comunale per l'esercizio di imprese arti e professioni (ICIAP) - dal 1999 gestione stralcio	3.000,00	1.000,00	1.000,00
Diritti per il servizio delle pubbliche affissioni	330.327,00	220.000,00	220.000,00
Altri Tributi	107.541,75	154.178,89	0,00
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	326.913.315,11	337.971.620,89	357.817.442,00
Compartecipazione al gettito IRPEF	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione al gettito I.V.A	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Fondo perequativo IMU-TASI	0,00	5.000.000,00	0,00
Fondo di Solidarieta' Comunale	44.927.578,43	18.205.000,00	18.687.028,05
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	44.927.578,43	23.205.000,00	18.687.028,05
Totale Entrate TITOLO 1	371.840.893,54	361.176.620,89	376.504.470,05

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

Titolo 2 – Trasferimenti correnti

	Rendiconto 2014	Previsione definitiva 2015	Previsione 2016
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	41.790.950,04	27.425.340,24	20.749.949,76
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	10.629,14	26.392,16	21.212,16
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	67.142,80	75.500,00	1.128.000,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali private	929.440,00	895.985,00	724.000,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	149.116,90	647.824,83	911.997,47
Totale Trasferimenti correnti	42.947.278,88	29.071.042,23	23.535.159,39

I trasferimenti iscritti nel bilancio sono stati elaborati su stime basate sull'andamento storico.

Titolo 3 – Entrate extratributarie

	Rendiconto 2014	Previsione definitiva 2015	Previsione 2016
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	41.651.595,56	46.385.179,29	52.431.197,67
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	47.008.054,53	44.579.000,00	45.223.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	1.534.023,53	1.360.500,00	1.032.797,25
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	14.252.688,22	13.445.659,84	13.811.610,84
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	16.732.565,82	23.209.860,77	17.208.503,59
Totale Entrate extratributarie	121.178.927,66	128.980.199,90	129.707.109,35

Analizzando i servizi comunali a domanda individuale, riportati di seguito, si è riscontrata una percentuale di copertura pari al 52,30%:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2016			
SERVIZI	ENTRATE	SPESE	Percentuale copertura spese
Asili nido	5.687.500,00	16.446.522,65	34,58%
Mense scolastiche	11.719.000,00	14.121.604,00	82,99%
Servizi integrativi e trasporto scolastico	1.210.000,00	2.067.313,20	58,53%
Soggiorni di studio	930.000,00	930.000,00	100,00%
Assistenza domiciliare	0,00	1.343.700,00	0,00%
Centri diurni	500.000,00	3.433.292,59	14,56%
Uso di locali	21.000,00	28.500,00	73,68%
TOTALE	20.067.500,00	38.370.932,44	52,30%

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative per violazione del codice stradale previsti per il 2016 ammontano ad € 43.500.000,00 dei quali € 9.800.000,00 ritenuti di dubbia esigibilità per i quali è stato iscritto apposito fondo crediti di dubbia esigibilità.

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 dovranno essere 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 2016
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CONTO CAPITALE	68.976.468,03
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.035.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	-
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	27.178.574,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	6.500.000,00
Totale	36.713.574,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	-
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	-
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	15.200.000,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	-
Totale	15.200.000,00
Altre voci	
Da avanzo di amministrazione applicato	-
Da avanzo economico	5.044.000,00
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)	-
Totale	125.934.042,03
SPESA	
Titolo 2: Spese in conto capitale	125.934.042,03
Totale	125.934.042,03

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 del programma dei lavori pubblici 2016 – 2018 e e l'elenco annuale dei lavori 2016 sono stati adottati con delibera di Giunta del 13/10/2015 P.G. 297571/2015 Progr. n. 244/2015 ed in pubblicazione per 60 giorni.
- ◆ 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:
 - esecuzione lavori urgenti (art. 146 e 147 D.P.R. n. 554/99);
 - esecuzione indagini, studi, ed aggiornamento programma;
- ◆ che gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione 2016 – 2018.
- ◆ 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 valorizzata in base ai titoli abilitativi in materia edilizia.

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

Verifica della capacità di indebitamento

Entrate correnti (Titoli 1, 2, 3) Rendiconto 2014	535.967.100,08
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	53.596.710,01
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	5.805.748,13
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	1,08%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	47.790.961,88
Importo mutuabile al tasso medio quindicinale del 1,880% (*)	2.542.072.440,32

(*) Tasso fisso a 15 anni, condizioni Cassa DD PP dal 30/10/15 al 6/11/15

L'indebitamento registra la seguente evoluzione:

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

Le rate di ammortamento registrano la seguente evoluzione:

RATE DI AMMORTAMENTO	2014	2015	2016	2017	2018
Quota capitale	28.660.423,52	28.585.442,96	26.583.799,09	26.114.455,23	21.983.142,56
Oneri Finanziari	6.732.692,61	5.840.281,29	5.805.748,13	4.820.019,49	4.384.383,45
Totale annuale	35.393.116,13	34.425.724,25	32.389.547,22	30.934.474,72	26.367.526,01

Spese correnti

La struttura delle spese si articola in: Missioni – Programmi - Titoli – Macroaggregati.

Sulla base dei rendiconti 2014, delle previsioni definitive 2015 e degli allegati esplicativi è stata verificata la congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio 2016.

Le spese correnti 2016 classificate secondo il livello delle missioni sono riassunte nel seguente prospetto a confronto con gli esercizi 2014 e 2015:

Titolo 1 – Spese correnti – esercizi 2014 – 2015 – 2016

Missione	Descrizione	RENDICONTO 2014	PREVISIONE DEFINITIVA 2015	PREVISIONE 2016
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	103.583.343,74	125.809.675,79	122.391.016,21
02	Giustizia	8.916.721,48	8.141.560,12	173.840,90
03	Ordine pubblico e sicurezza	32.185.724,27	35.214.210,02	35.604.667,94
04	Istruzione e diritto allo studio	67.684.364,73	68.532.533,47	73.651.422,27
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	26.469.347,55	23.374.982,73	19.037.338,13
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	6.225.496,10	6.321.821,48	6.248.717,01
07	Turismo	3.201.304,53	6.779.858,37	5.195.035,40
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	6.854.994,47	10.963.524,40	6.064.310,84
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	81.704.683,98	82.643.833,51	81.496.529,79
10	Trasporti e diritto alla mobilità	22.765.005,19	24.241.405,83	23.436.037,15
11	Soccorso civile	235.938,56	281.278,00	284.349,50
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	92.289.295,53	95.194.779,92	89.063.444,97
13	Tutela della salute	1.347.541,11	1.330.510,34	1.186.755,90
14	Sviluppo economico e competitività	1.834.543,37	5.398.651,74	2.756.242,30
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	102.442,14	95.500,00	95.500,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	2.049,56	2.638,58	806.576,06
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-
19	Relazioni internazionali	525.800,00	465.887,20	459.460,00
20	Fondi e accantonamenti	-	23.169.956,06	35.128.624,68
50	Debito pubblico	-	-	-
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	-
99	Servizi per conto terzi	-	-	-
Totale		455.928.596,31	517.962.607,56	503.079.869,05

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati dell'esercizio 2016, del rendiconto 2014 e delle previsioni definitive 2015:

Esercizi 2014 – 2015 - 2016
Classificazione delle spese correnti per macroaggregati

Macroaggregati		Rendiconto 2014	Previsione definitiva 2015	Previsione 2016
101	Redditi da lavoro dipendente	161.367.738,96	164.353.356,63	159.501.572,23
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.963.694,62	10.118.450,23	10.048.019,60
103	Acquisto di beni e servizi	241.948.407,10	257.010.440,82	244.026.038,36
104	Trasferimenti correnti	26.793.306,90	36.087.026,19	27.080.858,75
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-
107	Interessi passivi	6.761.819,53	6.041.150,10	7.087.748,13
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.200.279,71	1.579.700,70	3.265.679,13
110	Altre spese correnti	6.893.349,49	42.772.482,89	52.069.952,85
Totale spese correnti		455.928.596,31	517.962.607,56	503.079.869,05

Spese per il personale

	2015	2016
Dipendenti (1)	4.577	4.547
Costo del personale (2)		
Spesa corrente	167.204.915,00	165.580.528,60
Fondo Pluriennale Vincolato- impegnato (dell'anno precedente)	5.788.235,00	2.401.489,50
Fondo Pluriennale Vincolato (dell'anno corrente)	2.798.510,50	5.200.000,00
Totale	175.791.660,50	173.182.018,10

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

(2) Corrisponde ai Macroaggregati 101 "Redditi da lavoro dipendente" e 102 "Imposte e tasse a carico dell'ente - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)".

Il collegio ha provveduto a verificare la compatibilità tra il D.U.P. 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 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.

Le previsioni del 2016 tengono conto degli oneri derivanti dalla corresponsione dell'indennità di vacanza contrattuale, nelle misure vigenti, a tutto il personale dipendente, nonché di una ipotesi di aumento contrattuale nella medesima misura.

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 quater, della Legge 296/2006 (finanziaria 2007)

- comma introdotto dall'art. 3, comma 5 bis, del D.L. 24 giugno 2014, n. 90 - (contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente al 2014).

SPESE PER IL PERSONALE	MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2011-2013	decurtazione trasferimento insegnanti Aldini	TETTO DI SPESA	PREVISIONI 2016
Spese Macroaggregato 101				159.501.572,23
Componenti escluse - circolare n. 9/2006 RGS (personale categorie protette, personale comandato, rinnovi CCNL, ecc.)				-28.410.000,00
Altre spese - da considerare ai sensi dell'art. 1, comma 198, L.96/2006 (IRAP e rimborsi spese)				8.795.045,87
Totale spese personale	147.676.629,37	2.950.789,56	144.725.839,81	139.886.618,10
Riduzione spesa				-4.839.221,71

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.

Va tenuto anche in considerazione quanto previsto dal "Accordo di mobilità personale docente ed ATA tra il Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca e il Comune di Bologna", del 1 agosto 2014, che disciplina la mobilità del personale docente ed ATA dell'Istituto Tecnico Aldini Valeriani - Sirani dai ruoli comunali ai ruoli statali del MIUR. Tale accordo prevede all'art.2, comma 2, che il corrispettivo di spesa annuale sostenuto dal Comune di Bologna in relazione agli oneri retributivi, costituiti dal trattamento economico fondamentale ed accessorio, di detto personale sono decurtati definitivamente dalla spesa di personale dell'ente e non concorrono a definire quella di riferimento per la riduzione prevista dall'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006.

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)

SPESE PER IL PERSONALE	MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2011-2013	PREVISIONI 2016
Totale spese personale	147.676.629,37	139.886.618,10
Totale spese correnti		503.079.869,05
Incidenza % spese personale/spese correnti	32,022%	27,806%
Riduzione %		-4,216%

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

Verifica delle previsioni 2016 - 2018

Il bilancio di previsione 2016 - 2018 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 successive modificazioni.

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

Gli stanziamenti previsti nel bilancio di previsione 2016 - 2018 hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Bilancio previsione 2016 - 2018

Entrate	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Totale triennio
Fondo Pluriennale vincolato	73.937.397,38	41.495.112,15	62.586.035,60	178.018.545,13
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	376.504.470,05	384.504.470,05	384.504.470,05	1.145.513.410,15
Titolo 2 Trasferimenti correnti	23.535.159,39	18.207.714,37	20.237.644,10	61.980.517,86
Titolo 3 Entrate extratributarie	129.707.109,35	118.102.751,35	116.786.107,45	364.595.968,15
Titolo 4 Entrate in c/capitale	36.713.574,00	20.144.922,24	13.500.000,00	70.358.496,24
Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00	120.000.000,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	15.200.000,00	12.638.000,00	11.348.000,00	39.186.000,00
Titolo 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	100.000.000,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	208.602.289,83	208.907.029,84	209.037.742,80	626.547.062,47
Avanzo applicato	-	-	-	-
Totale	954.200.000,00	894.000.000,00	908.000.000,00	2.756.200.000,00

Spese	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Totale triennio
Titolo 1 Spese correnti	503.079.869,05	496.888.557,09	501.641.079,04	1.501.609.505,18
Titolo 2 Spese in conto capitale	125.934.042,03	72.089.957,84	85.338.035,60	283.362.035,47
Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00	120.000.000,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	26.583.799,09	26.114.455,23	21.983.142,56	74.681.396,88
Titolo 5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	150.000.000,00
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	208.602.289,83	208.907.029,84	209.037.742,80	626.547.062,47
Totale	954.200.000,00	894.000.000,00	908.000.000,00	2.756.200.000,00

I N V E S T I M E N T I 2 0 1 6 - 2 0 1 8

Fonti di finanziamento	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
MUTUI	15.200.000,00	12.638.000,00	11.348.000,00
di cui FPV	15.200.000,00	12.638.000,00	11.348.000,00
ALIENAZIONI PATRIMONIALI	27.178.574,00	11.762.264,55	7.000.000,00
di cui FPV	20.003.035,60	9.545.000,00	5.840.000,00
ENTRATE DA PERMESSI DA COSTRUIRE	6.500.000,00	6.500.000,00	6.500.000,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI DI CAPITALE	3.035.000,00	1.882.657,69	0,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
ENTRATE CORRENTI-vincolate	3.445.000,00	1.695.000,00	1.695.000,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
ENTRATE CORRENTI	1.599.000,00	1.409.000,00	1.409.000,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Totale nuovi Investimenti	56.957.574,00	35.886.922,24	27.952.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato	68.976.468,03	36.203.035,60	57.386.035,60
Totale	125.934.042,03	72.089.957,84	85.338.035,60

Documento Unico di Programmazione 2016 - 2018 (DUP)

(art. 170 D.Lgs 267/2000)

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

Il Documento Unico di Programmazione approvato in data 17/11/2015 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 2016 - 2018" 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 2016-2018;

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 2016-2018. Analisi delle previsioni di entrata e di spesa relative al triennio 2016-2018 riclassificate secondo lo schema di budget";
- Volume 5 - "Budget 2016. Analisi delle previsioni di entrata e di spesa relative all'esercizio 2016 riclassificate secondo lo schema di budget" con particolare attenzione ai dati relativi all'esercizio 2016 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 2016-2018";
- Volume 7 - "Gli obiettivi operativi per il triennio 2016-2018" 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 ;
 - 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 2016-2018"
 - Volume 9 - "Programmazione triennale del fabbisogno del personale relativamente al triennio 2016-2018"
 - Volume 10 - "Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali"

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2016 - 2018

Il progetto di bilancio di previsione 2016 - 2018 e' stato elaborato secondo quanto stabilito dalla normativa vigente in materia di patto di stabilità degli enti locali.

L'art. 1 del D.L. 19 giugno 2015 n. 78/2015 ha rideterminato gli obiettivi del patto di stabilità interno per ciascun comune per gli anni 2015-2018, ridotto di un importo pari all'accantonamento stanziato nel bilancio di previsione di ciascun anno di riferimento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'impostazione è il sistema di "COMPETENZA MISTA" (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' 2016 - 2018			
	2016	2017	2018
Rideterminazione obiettivo del patto di stabilità 2016-2018 (art. 1 D.L. 19 giugno 2015 n. 78)	25.759.841,00	25.759.841,00	25.759.841,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	-29.973.919,36	-29.973.919,36	-35.231.340,48
Saldo obiettivo rideterminato al netto del FCDE	-4.214.078,36	-4.214.078,36	-9.471.499,48
Attribuzione spazi finanziari ai sensi del c. 2 art. 1 D.L. 78/2015	0,00	0,00	0,00
Saldo obiettivo rideterminato ai sensi del DL 19 giugno 2015 N. 78	-4.214.078,36	-4.214.078,36	-9.471.499,48
Patto regionale "Orizzontale" 50% cessioni 2014 (c. 17, art. 32, legge n. 183/2011) - c. 480 e seg. Art. 1 Legge 190/2014 (stabilità 2015)	-11.500.000,00	0,00	0,00
Saldo obiettivo finale rideterminato	-15.714.078,36	-4.214.078,36	-9.471.499,48

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2016 – 2018
(art. 31 Legge 12/11/2011, n. 183)

PREVISIONI SALDO OBIETTIVO

PARTE CORRENTE - COMPETENZA	2016 competenza	2017 competenza	2018 competenza
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	376.504.470,05	384.504.470,05	384.504.470,05
Titolo 2 - Entrate da trasferimenti correnti	23.535.159,39	18.207.714,37	20.237.644,10
Titolo 3 - Entrate extratributarie	129.707.109,35	118.102.751,35	116.786.107,45
Entrate correnti da ISTAT per censimenti	-138.800,00	-138.800,00	-138.800,00
Entrate correnti provenienti direttamente e indirettamente dall'Unione Europea	-916.997,47	-21.450,00	-17.000,00
Corrispettivo gettito IMU immobili comunali (DL 35/13 art. 10 quater)	0,00	0,00	0,00
Integrazione Fondo Solidarietà comunale (DL 120/13 art. 2)	0,00	0,00	0,00
FONDO PEREQUATIVO PER IL PASSAGGIO IMU-TASI ART. 8, COMMA 10, D.L. 78/2015	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente (previsione di entrata)	4.960.929,35	5.292.076,55	5.200.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente (previsione di spesa)	-5.292.076,55	-5.200.000,00	-5.200.000,00
Totale entrate correnti	528.359.794,12	520.746.762,32	521.372.421,60
Titolo I - Spese correnti	503.079.869,05	496.888.557,09	501.641.079,04
Spese correnti c/entrate correnti provenienti dall'ISTAT per censimenti	-138.800,00	-138.800,00	-138.800,00
Spese correnti c/entrate correnti provenienti dall'Unione Europea	-916.997,47	-21.450,00	-17.000,00
Totale spese correnti	502.024.071,58	496.728.307,09	501.485.279,04
Saldo parte corrente - competenza	26.335.722,54	24.018.455,23	19.887.142,56
PARTE IN CONTO CAPITALE - CASSA	2016 cassa	2017 cassa	2018 cassa
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	60.217.122,76	20.144.922,24	13.500.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale UE	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate da Regione per interventi di ricostruzione aree colpite dal sisma del maggio 2012 (DL 74/12 art. 2 c. 6)	-2.810.000,00	-1.832.657,69	0,00
Titolo 5 - Vendita di quote societarie e titoli azionari	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in c/capitale	-50.085.443,93	-14.703.922,24	-10.764.000,00
Titolo 2 - Spese in c/capitale c/entrate UE	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese per interventi di ricostruzione aree colpite dal sisma del maggio 2012 (DL 74/12 art. 2 c. 6) - Contributo Regione	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in c/capitale finanziate con vendita azionaria	0,00	0,00	0,00
Saldo in conto capitale - cassa	7.321.678,83	3.608.342,31	2.736.000,00

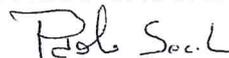
RIEPILOGO 2016- 2018			
SALDO OBIETTIVO	2016	2017	2018
Saldo parte corrente - competenza	26.335.722,54	24.018.455,23	19.887.142,56
Saldo in conto capitale - cassa	7.321.678,83	3.608.342,31	2.736.000,00
Previsioni obiettivo	33.657.401,37	27.626.797,54	22.623.142,56
Saldo obiettivo rideterminato	-15.714.078,36	-4.214.078,36	-9.471.499,48
Differenza (margine di salvaguardia)	49.371.479,73	31.840.875,90	32.094.642,04

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 2016 - 2018 dei documenti allegati.

L'organo di revisione

PAOLO SACCHI



CLAUDIO DANIELE CIALDAI



STEFANO FABBRI

