

COMUNE DI BOLOGNA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2015 - 2017

L'organo di revisione

TOMMASO MELE

DINO MONTANARI

FILIPPO VITTORI VENENTI

Bologna, 23/02/2015

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

- esaminato lo schema del bilancio di previsione e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 1. bilancio di previsione 2015-2017;
 2. documento unico di programmazione 2015-2017;
 3. rendiconto dell'esercizio 2013;
 4. le risultanze dei rendiconti dell'esercizio 2013 delle istituzioni e delle società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 5. il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale degli interventi di cui all'art. 128 del D.Lgs. 12/04/2006, n. 163;
 6. la delibera sulla quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di vendita;
 7. il piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare (art. 58 Legge 6/8/2008, n. 133);
 8. la delibera di determinazione delle tariffe e contribuzioni dei servizi pubblici a domanda individuale e percentuale di copertura;
 9. le delibere adottate dal Consiglio Comunale relative agli indirizzi per l'applicazione e l'estensione dell'ISEE nell'ambito dei servizi comunali alla persona e le delibere adottate dalla Giunta Comunale per la determinazione delle tariffe e prestazioni agevolate collegate all'utilizzo dell'indicatore della situazione economica (ISEE);
 10. parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio (art. 153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000);
 11. le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2015, 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 30/10/2014 OdG n. 346/2014, P.G. n. 311161/2014 relativa all'assestamento del bilancio di previsione in ragione dell'andamento dell'esercizio finanziario 2014;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda);
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi delle concessioni edilizie;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - elenco delle spese finanziate con i trasferimenti di capitale (Titolo 4 dell'entrata);
 - prospetto dimostrativo dei mutui in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - elenco delle spese da finanziare mediante ricorso al credito;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il D.Lgs. n. 267/00 e successive modificazioni, il D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 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, COMPRENSIBILITA'
- PUBBLICITÀ
- EQUILIBRIO DI BILANCIO
- SIGNIFICATIVITA' E RILEVANZA
- FLESSIBILITA'
- CONGRUITA'
- PRUDENZA
- COERENZA
- CONTINUITA' E COSTANZA
- COMPARABILITA' E VERIFICABILITA'
- NEUTRALITA'
- PUBBLICITA'
- COMPETENZA FINANZIARIA
- COMPETENZA ECONOMICA
- PREVALENZA DELLA SOSTANZA

Considerazioni Preliminari

Il progetto di bilancio è fortemente condizionato, anche nel 2015, dai provvedimenti legislativi in materia di tributi locali.

In attesa di un riordino complessivo, dai contorni ancora indefiniti, dell'imposizione locale, la legge di stabilità 2015 (comma 679) ha confermato per il 2015 il livello massimo di imposizione della TASI per l'abitazione principale già previsto per il 2014 (2,5 per mille). Per il medesimo anno 2015 e nei riguardi di questa tipologia immobiliare, viene altresì confermata la possibilità di superare i massimi di legge, sino allo 0,8 per mille, a condizione che ciò sia accompagnato dall'approvazione di agevolazioni.

L'impatto di questa norma è significativo per il Comune di Bologna, che già nel predisporre il bilancio 2014-2016 aveva previsto l'aumento dal 3,3 al 4,3 per mille, con entrate pari a 17 milioni. La decisione fu necessariamente assunta lo scorso anno in quanto il fondo di 625 milioni, distribuito fra circa 1.800 Comuni, stanziato tenendo conto dei gettiti standard ed effettivi dell'IMU e della TASI (art. 1, comma 731, della L. 147/2013 come modificato dall'art.1,

comma 1, lett. d), del D.L. n. 16/2014) era limitato al solo anno 2014, lasciando ai Comuni nel 2015 la possibilità di aumentare le aliquote (fino al 6 per mille per la TASI sull'abitazione principale). Con il comma 679 della Legge di stabilità 2015 si sono ripristinati i limiti delle aliquote TASI previsti nel 2014, ma non è stato stanziato anche per il 2015 il contributo di 625 milioni.

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

IMU

Non si sono potute confermare per l'annualità 2015 e successive le aliquote agevolate previste per l'IMU 2014 per cui l'IMU dovrà essere calcolata applicando l'aliquota ordinaria dell'1,06 per cento a tutti gli immobili con l'aumento quindi dell'aliquota dallo 0,76% al 1,06% per i canoni concordati e per gli immobili dati in comodato apparenti, oltre alla conferma dell'aliquota 0,6% per alcune unità immobiliari.

Il gettito IMU per il 2015 ammonta ad Euro 132.773.674,00.

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 2015 il gettito TARI è previsto in 85,3 milioni di euro e rimane invariato anche negli anni 2016 e 2017. Relativamente al 2015 la scelta è stata quella di incrementare tale tariffa del 3% rispetto al 2014, per coprire l'aumento dei costi che devono essere riconosciuti al gestore dei rifiuti.

TASI

La TASI che nasce come imposta sui servizi non è un'imposta patrimoniale pura ed individua quali soggetti passivi non solo i possessori di fabbricati ed aree edificabili, ma anche gli utilizzatori (ove diversi dai possessori) sulla base di una percentuale regolamentata dal Comune. Le aliquote TASI sono state riviste con riferimento alle annualità 2015 e 2016 a causa della proroga a tutto il 2015 dei vincoli dettati inizialmente solo ai fini dell'annualità 2014, disposti dal comma 677 della L.147/13 così come recentemente modificato dall'art.1 comma 679 della Legge di Stabilità 2015 (L.190/2014).

Per il triennio 2015/2017 sono stabilite, pertanto, le seguenti aliquote massime della I.U.C.-T.A.S.I. (tributo per i servizi indivisibili):

Anno	2015	2016	2017
Aliquota	3,3 per mille	4,3 per mille	4,3 per mille

Il gettito TASI previsto nel 2015 ammonta a 48 milioni di euro. Nel 2016 e 2017 tale gettito è invece previsto in un importo pari a 65 milioni di euro (con un aumento dell'aliquota dal 3,3 al 4,3 per mille).

Addizionale IRPEF

Per il triennio 2015- 2017 l'aliquota passa dallo 0,7% (livello fissato nel 2007) allo 0,8%, con soglia di esenzione che rimane confermata a 12.000 euro lordi. La maggiore entrata di competenza prevista nel bilancio per ciascuno degli anni 2015-2017 è di 6,5 milioni (gettito

complessivo 52,5 milioni).

Imposta di soggiorno

Con deliberazione di Giunta Comunale prog. 7 del 20 febbraio 2015 P.G. 360288/2014 sono state modificate, con decorrenza 01 febbraio 2015, le tariffe articolando l'aumento in modo proporzionato rispetto alla relativa fascia di prezzo, evitando di incrementare la tariffa riservata a campeggi ed ostelli in ragione della particolare tipologia di attività ricettiva e delle sue caratteristiche.

Con modifica regolamentare è stata disposta l'esenzione dal pagamento dell'Imposta di Soggiorno riservata ai familiari di primo grado di pazienti ricoverati presso una struttura ospedaliera cittadina.

L'imposta di soggiorno ha una previsione per ogni anno del triennio 2015-2017 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.

Imposta municipale secondaria

Si prevede nel 2016 e 2017 un incasso di 14 milioni di euro. A legislazione vigente dal 2015 tale nuova imposta assorbe il gettito assicurato fino al 2014 dalla Imposta comunale sulla pubblicità e le pubbliche affissioni e dal Canone di occupazione di spazi e aree pubbliche.

Altre entrate

Le previsioni del Bilancio 2015 evidenziano fra le entrate ex-tributarie una riduzione complessiva pari a 4,5 milioni di euro composta da una riduzione di 7 milioni di euro relativa agli accertamenti per sanzioni per violazione del codice della strada a seguito del provvedimento nazionale di riduzione del 30% in caso di pagamento entro 5 giorni dalla notifica e da maggiori entrate per 3 milioni di euro a seguito dell'installazione di nuovi varchi.

SPESE

Prosegue così anche nel 2015 il significativo processo di riduzione della spesa in termini reali e nominali. Sulla base dei dati attualmente disponibili si può stimare che nel quinquennio 2010-2015 questa contrazione reale della spesa si avvicini ad un valore del 15%.

Il bilancio di previsione 2015 presenta una riduzione delle spese rispetto all'anno precedente, la previsione di spesa corrente del bilancio di previsione 2014-2016 prevedeva, per l'anno 2014 un importo pari a € 520.205.310,22 mentre il bilancio 2015-2017 presenta per l'anno 2015 una spesa corrente pari ad € 497.607.920,52. La riduzione registrata è dunque pari ad € 22.597.389,70.

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.

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

Il criterio di calcolo utilizzato 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 Fondo crediti di dubbia esigibilità sono state individuate le seguenti entrate :

Refezione scolastica

Sanzioni per violazione codice della strada

Proventi concessioni spazi per installazione impianti pubblicitari

Nel prospetto allegato al bilancio di previsione 2015 – 2017 sono dettagliati gli importi degli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per l'esercizio 2015 pari ad euro 26.718.980,00, per il 2016 pari ad euro 27.465.656,00 e per il 2017 pari ad euro 27.465.656,00. Per l'esercizio 2015 per alcune entrate ci si è avvalsi della facoltà prevista dalla legge di stabilità 2015 (art. 1 c. 509 L. 190/2014) di stanziare in Bilancio una quota pari al 55% dell'intero accantonamento determinando un fondo crediti di dubbia e difficile esazione complessivamente di euro 15.480.885,32. Il predetto comma prevede che fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato, non e' possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.

PATTO DI STABILITA'

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 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 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.

Un'altra importante novità contenuta nella Legge di Stabilità 2015 riguarda il passaggio di competenze, a partire da settembre 2015, delle spese degli uffici giudiziari dai Comuni allo Stato. E' altresì previsto che non siano riconosciuti canoni di locazione in caso di utilizzo di immobili di proprietà comunale come sedi di uffici giudiziari.

Si rileva infine che il progetto di bilancio 2015-2017 e' stato redatto in base a quanto stabilito dal D. Lgs. 118/2011 modificato dalla L. 126/2014 del 10/08/2014 che disciplina la sperimentazione dei nuovi sistemi contabili e relativi schemi di bilancio previsti dall'Allegato n. 9 del suddetto decreto per le regioni, enti locali, enti ed organismi.

Esercizio 2015 - Quadro generale riassuntivo				
Entrate		Spese		
<i>Titolo 1</i>	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa	362.022.442,00	<i>Titolo 1</i> Spese correnti	497.607.920,52
<i>Titolo 2</i>	Trasferimenti correnti	25.487.649,47	<i>Titolo 2</i> Spese in conto capitale	223.194.114,34
<i>Titolo 3</i>	Entrate extratributarie	123.935.058,22	<i>Titolo 3</i> Spese per incremento di attività finanziarie	42.069.743,13
<i>Titolo 4</i>	Entrate in conto capitale	34.649.364,32		
<i>Titolo 5</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	42.069.743,13		
	<i>Totale entrate finali ...</i>	<i>588.164.257,14</i>	<i>Totale spese finali ...</i>	<i>762.871.777,99</i>
<i>Titolo 6</i>	Accensione prestiti	21.602.000,00	<i>Titolo 4</i> Rimborso prestiti	28.662.507,93
<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	180.465.714,08	<i>Titolo 7</i> Uscite per conto di terzi e partite di giro	180.465.714,08
	TOTALE ENTRATE ...	840.231.971,22	TOTALE SPESE ...	1.022.000.000,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	181.768.028,78		
	Avanzo di amministrazione	0,00	Disavanzo di amministrazione	
	Totale complessivo	1.022.000.000,00	Totale complessivo	1.022.000.000,00

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

Risultati differenziali			
A) Equilibrio economico finanziario		La differenza	2.749.028,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	17.574.306,76	è finanziata con:	
Entrate titoli 1 - 2 - 3	511.445.149,69		
Avanzo per spese correnti	-		
Spese correnti (-)	497.607.920,52		
<i>Differenza ...</i>	31.411.535,93	1 - quota di oneri di urbanizzazione	
Quota di capitale amm.to mutui (-)	28.662.507,93	2 - mutuo per debiti fuori bilancio	
<i>Differenza ...</i>	2.749.028,00	3 - avanzo di amministrazione per debiti fuori bilancio	
B) Equilibrio finale			
Fondo pluriennale vincolato	181.768.028,78		
Entrate finali (1+2+3+4) (+)	546.094.514,01		
Avanzo per spese c/capitale	0,00		
Spese finali (disavanzo+ tit. 1 + 2) (-)	720.802.034,86		
Finanziare (-)			
Saldo netto da:			
Impiegare (+)	7.060.507,93		

La gestione finanziaria complessiva del 2014 risulta in equilibrio.

Il Consiglio Comunale ha adottato nei termini la delibera, O.d.g. n. 304/2014 del 22/09/2014, di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio (art. 193 D. Lgs. n. 267/00).

Nel corso dell'esercizio provvisorio 2014 con deliberazione della Giunta Comunale Progr. N. 130/2014 del 10/06/2014 è stato applicato anticipatamente parte dell'avanzo di amministrazione vincolato dell'esercizio 2013 per un importo di € 8.300.000,00, destinato a spese in conto capitale.

Inoltre nel corso dell'esercizio 2014 è stata applicata una ulteriore quota dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2013 per un importo complessivo pari a € 17.815.582,75 destinato per € 6.634.496,51 a spesa corrente e per € 11.181.086,24 a spesa in conto capitale .

Segue l'elenco delle delibere di applicazione dell'avanzo di amministrazione 2013 approvate nel corso dell'esercizio 2014 pari a complessivi € 26.115.582,75 destinato per € 6.634.496,51 a spesa corrente e per € 19.481.086,24 a spesa in conto capitale.

APPLICAZIONE AVANZO 2013

Delibera	rif.	n.	data	Avanzo 2013 applicato
Delib. Giunta	Prog.	130	10/06/2014	8.300.000,00
Delib. Consiliare	O.d.G.	272	21/07/2014	2.839.040,20
Delib.di Giunta	Progr.	195	29/07/2014	2.000.000,00
Delib. Consiliare	O.d.G.	303	08/09/2014	6.517.625,67
Delib. Consiliare	O.d.G.	323	23/09/2014	659.919,86
Delib. Consiliare (assestamento)	O.d.G.	346	17/11/2014	5.798.997,02
			Totale	26.115.582,75

Indicatori finanziari ed economici generali **

	Rendiconto	Previsione
	2013	2015
<i>Abitanti*</i>	382.784	384.202
<i>Dipendenti**</i>	4.459	4.500
Autonomia finanziaria (E: Titolo I + Titolo III / E: Titoli I + II + III) x 100	84,85%	95,02%
Autonomia impositiva (E: Titolo I / E: Titoli I + II + III) x 100	59,48%	70,78%
Pressione finanziaria (E: Titolo I + Titolo II / Popolazione)	1.068,30	1.008,61
Pressione tributaria (E: Titolo I / Popolazione)	851,38	942,27
Intervento erariale (E: Trasferimenti statali / Popolazione)	190,67	37,90
Intervento regionale (E: Trasferimenti regionali / Popolazione)	10,04	19,25
Indebitamento pro capite (S: Residui debiti mutui/ Popolazione)	485,88	451,75
Rigidità spesa corrente (S: Spese personale + quota amm.to mutui / E: Titoli I + II + III) x 100	36,40%	39,10%
Rapporto dipendenti / popolazione (Dipendenti / Popolazione)	0,0116	0,0117

*Popolazione residente al 31.12.2011 e al 31.12.2013(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 2015 - Previsioni di competenza

Si riportano di seguito le previsioni di competenza confrontate con il rendiconto 2013 e con la previsione definitiva 2014:

<i>Tit.</i>	ENTRATE	Rendiconto 2013	Previsione definitiva 2014	Previsione 2015
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	325.894.121,71	375.189.730,96	362.022.442,00
2	Trasferimenti correnti	83.032.172,57	40.578.636,20	25.487.649,47
3	Entrate extratributarie	138.968.784,38	122.074.408,70	123.935.058,22
4	Entrate in conto capitale	18.827.933,21	40.358.902,45	34.649.364,32
5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	20.044.648,61	127.141.524,80	42.069.743,13
6	Accensione Prestiti	6.285.000,00	20.388.000,00	21.602.000,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	50.000.000,00	50.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	48.628.984,85	60.173.211,42	180.465.714,08
	TOTALE	641.681.645,33	835.904.414,53	840.231.971,22
	Fondo Pluriennale Vincolato	147.017.535,35	145.708.568,09	181.768.028,78
	Avanzo applicato	31.016.829,33	26.115.582,75	0,00
	Totale Entrate	819.716.010,01	1.007.728.565,37	1.022.000.000,00

<i>Tit.</i>	Spese	Rendiconto 2013	Previsione definitiva 2014	Previsione 2015
	Disavanzo applicato	-	-	-
1	Spese correnti	468.506.779,15	520.205.310,22	497.607.920,52
2	Spese in conto capitale	55.091.857,16	236.548.095,41	223.194.114,34
3	Spese per incremento attivita' finanziarie	20.044.648,61	112.141.524,80	42.069.743,13
4	Rimborso di prestiti	30.553.027,84	28.660.423,52	28.662.507,93
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	48.628.984,85	60.173.211,42	180.465.714,08
	Totale Spese	622.825.297,61	1.007.728.565,37	1.022.000.000,00

Entrate correnti

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

	Rendiconto	Previsione definitiva	Previsione
	2013	2014	2015
I.C.I.	7.108.991,76	4.000.000,00	4.000.000,00
I.M.U. Imposta Municipale propria	132.293.215,78	130.773.674,00	132.773.674,00
Addizionale erariale alla tassa smaltimento dei rifiuti soli urbani - recupero arretrati	987.532,36	620.000,00	800.000,00
Addizionale Comunale all'I.R.P.E.F.	46.108.959,00	46.083.740,00	52.583.740,00
TARSU - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi - recupero tributi arretrati (fino al 2013)	96.742.279,38	9.100.000,00	9.800.000,00
TARES - recupero tributi arretrati (fino al 2013)	-	600.000,00	0,00
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)	-	82.630.280,00	85.539.028,00
TASI - da 2014 COMPONENTE A COPERTURA DEI COSTI RELATIVI AI SERVIZI INDIVISIBILI	-	47.200.000,00	48.000.000,00
Imposta sulla pubblicita' ed esercizi precedenti	6.579.484,41	5.900.000,00	5.900.000,00
Imposta di soggiorno	3.134.105,32	3.350.000,00	4.200.000,00
Imposta comunale per l'esercizio di imprese arti e professioni (ICIAP) - dal 1999 gestione stralcio	1.237,56	3.000,00	1.000,00
Diritti per il servizio delle pubbliche affissioni	225.374,95	220.000,00	220.000,00
Altri Tributi	230.548,10	106.177,42	0,00
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	293.411.728,62	330.586.871,42	343.817.442,00
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 Sperimentale di riequilibrio	-	-	-
Fondo di Solidarieta' Comunale	32.482.393,09	44.602.859,54	18.205.000,00
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	32.482.393,09	44.602.859,54	18.205.000,00
Totale Entrate TITOLO 1	325.894.121,71	375.189.730,96	362.022.442,00

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

Titolo 2 – Trasferimenti correnti

	Rendiconto 2013	Previsione definitiva 2014	Previsione 2015
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	79.346.512,11	39.330.290,02	24.545.078,01
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	9.137,35	31.281,38	26.392,16
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	154.310,76	109.739,00	45.000,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali private	756.039,63	984.000,00	722.985,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.766.172,72	123.325,80	148.194,30
Totale Trasferimenti correnti	83.032.172,57	40.578.636,20	25.487.649,47

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

Titolo 3 – Entrate extratributarie

	Rendiconto 2013	Previsione definitiva 2014	Previsione 2015
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	43.590.100,97	41.078.020,54	46.901.874,68
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	48.361.020,60	44.643.000,00	43.723.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	1.659.214,59	1.428.500,00	1.360.500,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	16.449.421,41	14.252.688,22	13.445.659,84
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	28.909.026,81	20.672.199,94	18.504.023,70
Totale Entrate extratributarie	138.968.784,38	122.074.408,70	123.935.058,22

Analizzando i servizi comunali a domanda individuale, riportati di seguito, si è riscontrata una percentuale di copertura pari al 44,15%:

Servizi a domanda individuale			
	Entrate	Spese	% inc. E/U
Asili nido	5.652.500,00	15.777.937,06	35,83%
Mense scolastiche	6.330.000,00	9.819.280,00	64,47%
Servizi integrativi e trasporto scolastico	1.221.000,00	1.903.250,40	64,15%
Soggiorni di studio	930.000,00	930.000,00	100,00%
Assistenza domiciliare	506.000,00	3.530.227,44	14,33%
Centri Diurni	9.000,00	1.257.100,00	0,72%
Uso di locali	28.000,00	26.703,00	104,86%
Totale	14.676.500,00	33.244.497,90	44,15%

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative per violazione del codice stradale previsti per il 2015 ammontano ad € 42.000.000,00 dei quali € 9.000.000,00 ritenuti di dubbia e difficile esazione per i quali è stato iscritto apposito fondo crediti di dubbia esigibilità di € 4.950.000,00 pari al 55% dell'intero accantonamento (art. 1 c. 509 Legge 190/2014 - Stabilita' 2015).

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

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

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE	Previsione 2015
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CONTO CAPITALE	164.193.722,02
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	11.104.601,32
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	-
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	16.044.763,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	7.500.000,00
Totale	34.649.364,32
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	21.602.000,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	-
Totale	21.602.000,00
Altre voci	
Da avanzo di amministrazione applicato	-
Da avanzo economico	2.749.028,00
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	223.194.114,34
SPESA	
Titolo 2: Spese in conto capitale	223.194.114,34
Totale	223.194.114,34

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 2015-2017 e l'elenco annuale dei lavori 2015 sono stati adottati con delibera di Giunta del 14/10/2014 P.G. 285049/2014 Progr. n. 241/2014 e pubblicato per 60 giorni e modificato con delibera di Giunta del 17/02/2015 Progr. N. 26 P.G. 36414/2015;

◆ che nello stesso sono indicate:

a) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal 3° comma dell'art. 128 del D.Lgs. n. 163 sopra richiamato;

b) la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;

c) gli accantonamenti per:

- accordi bonari (art. 12, D.P.R. n. 554/99);
- esecuzione lavori urgenti (art. 146 e 147 D.P.R. n. 554/99);
- esecuzione indagini, studi, ed aggiornamento programma;

◆ che gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione 2015 – 2017.

◆ che le opere da realizzare con l'apporto di capitale privato (*concessione di costruzione e gestione e project financing*), previste nel programma triennale dei lavori pubblici sono elencate nella scheda n° 2 ed individuate con le tipologie 01 e 02.

◆ che il programma dopo la sua approvazione, dovrà essere presentato all'Osservatorio dei lavori pubblici.

– E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi e oneri di urbanizzazione sulla base dei titoli abilitativi in materia edilizia già rilasciati e della attuazione degli strumenti urbanistici vigenti.

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

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

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

Verifica della capacità di indebitamento

Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2013	547.895.078,66
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	54.789.507,87
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	7.074.150,10
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	1,29%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	47.715.357,77
Importo mutuabile al tasso medio quindicinale del 1,824% (*)	2.615.973.561,73

(*) Tasso fisso a 15 anni, condizioni Cassa DD PP dal 06/02/15 al 13/02/15

L'indebitamento registra la seguente evoluzione:

INDEBITAMENTO	2013	2014	2015	2016	2017
Residuo Debito iniziale	210.255.134,99	185.987.107,15	173.564.683,63	166.504.175,70	154.115.772,46
Nuovi Investimenti	6.285.000,00	16.238.000,00	21.602.000,00	15.000.000,00	10.000.000,00
Capitale rimborsato	30.553.027,84	28.660.423,52	28.662.507,93	27.388.403,24	27.253.702,82
Rettifiche - estinzioni	-	-	-	-	-
Residuo Debito finale	185.987.107,15	173.564.683,63	166.504.175,70	154.115.772,46	136.862.069,64
abitanti riferiti a 2 anni precedenti	382.784	385.329	384.202	384.202	384.202
Indebitamento pro capite al 31/12 di ogni anno	485,88	450,43	433,38	401,13	356,22

Le rate di ammortamento registrano la seguente evoluzione:

RATE DI AMMORTAMENTO	2013	2014	2015	2016	2017
Quota capitale	30.553.027,84	28.660.423,52	28.662.507,93	27.388.403,24	27.253.702,82
Oneri Finanziari	7.729.048,46	6.732.692,61	7.074.150,10	6.696.771,44	6.230.039,39
Totale annuale	38.282.076,30	35.393.116,13	35.736.658,03	34.085.174,68	33.483.742,21

Spese correnti

La struttura delle spese si articola in:

Missioni – Programmi - Titoli – Macroaggregati.

Sulla base dei rendiconti 2013, delle previsioni definitive 2014 e degli allegati esplicativi è stata verificata la congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio 2015.

Le spese correnti 2015 classificate secondo il livello delle missioni sono riassunte nel seguente prospetto a confronto con gli esercizi 2013 e 2014:

Esercizi 2013 – 2014 – 2015

Titolo 1 – Spese correnti

Missione	Descrizione	RENDICONTO 2013	PREVISIONE DEFINITIVA 2014	PREVISIONE 2015
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	112.794.927,54	121.207.217,18	120.965.677,12
02	Giustizia	9.282.529,22	9.166.218,71	8.798.952,88
03	Ordine pubblico e sicurezza	33.966.085,76	33.760.197,60	34.753.836,31
04	Istruzione e diritto allo studio	66.867.137,48	68.825.114,84	69.155.900,09
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	24.480.751,32	26.518.473,20	19.852.477,80
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	6.564.019,91	6.648.634,67	6.704.759,77
07	Turismo	3.759.256,76	5.009.329,59	7.170.308,09
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	8.364.402,12	9.123.918,68	6.721.992,24
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	77.936.723,57	84.230.657,73	81.924.729,82
10	Trasporti e diritto alla mobilità	25.649.361,73	24.615.040,94	23.300.242,51
11	Soccorso civile	227.199,33	247.125,00	283.278,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	93.889.585,11	98.265.942,23	90.184.490,73
13	Tutela della salute	1.383.272,24	1.550.574,30	1.181.667,41
14	Sviluppo economico e competitività	2.530.804,17	5.813.960,36	5.254.651,74
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	109.840,48	102.500,00	95.500,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	4.789,61	4.037,25	2.638,58
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-
19	Relazioni internazionali	696.092,80	537.507,20	485.280,00
20	Fondi e accantonamenti	-	24.578.860,74	20.771.537,43
50	Debito pubblico	-	-	-
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	-
99	Servizi per conto terzi	-	-	-
Totale		468.506.779,15	520.205.310,22	497.607.920,52

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati dell'esercizio 2015, del rendiconto 2013 e dell'esercizio 2014:

Esercizi 2013-2014-2015

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati

Macroaggregati		Rendiconto 2013	Previsione definitiva 2014	Previsione 2015
101	Redditi da lavoro dipendente	161.145.519,35	162.844.925,03	164.211.091,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.792.458,82	10.561.170,15	10.346.740,68
103	Acquisto di beni e servizi	249.418.182,77	255.062.115,36	246.609.540,09
104	Trasferimenti correnti	23.520.014,43	28.604.201,74	30.630.232,22
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-
107	Interessi passivi	7.762.109,02	7.009.812,45	7.541.150,10
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
109	2013 - Altre spese correnti	16.868.494,76	-	-
109	2014 - 2015 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	3.949.876,00	1.739.176,00
110	2014 - 2015 - Altre spese correnti	-	52.173.209,49	36.529.990,43
Totale spese correnti		468.506.779,15	520.205.310,22	497.607.920,52

Spese per il personale

	2014	2015
Dipendenti (1)	4.427	4.577
Costo del personale (2)		
spesa corrente	159.262.012,46	158.736.041,00
Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	5.200.000,00
Totale	159.262.012,46	163.936.041,00

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

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

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

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

Con deliberazione della Giunta Comunale del 22.07.2008, Progr. n. 223, è stata approvata la revisione della pianta organica dell'Ente e con deliberazione della Giunta Comunale del 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 2015 tengono conto degli oneri derivanti dalla corresponsione dell'indennità di vacanza contrattuale, nelle misure vigenti a tutto il personale dipendente.

Il fondo presunto per la retribuzione di posizione e di risultato ammonta ad euro 3.136.000,00 per l'area della dirigenza, e ad euro 1.430.000,00 per l'area delle posizioni organizzative, secondo quanto previsto dai vigenti CCDI delle rispettive aree.

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

Articolo 1, comma 557 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 2011-2012-2013	PREVISIONI 2015
Spese Macroaggregato 101		158.736.041,00
Componenti escluse - circolare n. 9/2006 RGS (personale categorie protette, personale comandato, rinnovi CCNL, ecc.)		-28.710.000,00
Altre spese - da considerare ai sensi dell'art. 1, comma 198, L.96/2006 (IRAP e rimborsi spese)		8.730.274,00
Fondo Pluriennale Vincolato		5.200.000,00
Totale spese personale	147.676.629,37	143.956.315,00
Riduzione spesa		-3.720.314,37

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 2011-2012-2013	PREVISIONI 2015
Totale spese personale	147.676.629,37	143.956.315,00
Totale spese correnti		497.607.920,52
Incidenza % spese personale/spese correnti	32,022%	28,930%
Riduzione %		-3,092%

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

Verifica delle previsioni 2015 - 2017

Il bilancio di previsione 2015 - 2017 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 2015 - 2017 hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Bilancio previsione 2015 - 2017

Entrate	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Totale triennio
Fondo Pluriennale vincolato	181.768.028,78	132.188.421,92	84.807.049,08	398.763.499,78
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	362.022.442,00	389.022.442,00	389.022.442,00	1.140.067.326,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	25.487.649,47	23.986.662,70	21.857.765,15	71.332.077,32
Titolo 3 Entrate extratributarie	123.935.058,22	116.463.536,95	116.227.102,46	356.625.697,63
Titolo 4 Entrate in c/capitale	34.649.364,32	16.300.000,00	15.200.000,00	66.149.364,32
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	42.069.743,13	40.000.000,00	40.000.000,00	122.069.743,13
Titolo 6 Accensione di prestiti	21.602.000,00	15.000.000,00	10.000.000,00	46.602.000,00
Titolo 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	150.000.000,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	180.465.714,08	180.038.936,43	180.885.641,31	541.390.291,82
Avanzo applicato	-	-	-	-
Totale	1.022.000.000,00	963.000.000,00	908.000.000,00	2.893.000.000,00

Spese	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Totale triennio
Titolo 1 Spese correnti	497.607.920,52	506.582.429,37	503.328.818,79	1.507.519.168,68
Titolo 2 Spese in conto capitale	223.194.114,34	158.990.230,96	106.531.837,08	488.716.182,38
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	42.069.743,13	40.000.000,00	40.000.000,00	122.069.743,13
Titolo 4 Rimborso prestiti	28.662.507,93	27.388.403,24	27.253.702,82	83.304.613,99
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	180.465.714,08	180.038.936,43	180.885.641,31	541.390.291,82
Totale	1.022.000.000,00	963.000.000,00	908.000.000,00	2.893.000.000,00

I N V E S T I M E N T I 2 0 1 5 - 2 0 1 7

Fonti di finanziamento	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
MUTUI	21.602.000,00	15.000.000,00	10.000.000,00
di cui FPV	21.602.000,00	15.000.000,00	10.000.000,00
ALIENAZIONI PATRIMONIALI	16.044.763,00	8.800.000,00	7.700.000,00
di cui FPV	6.938.863,00	7.362.200,00	6.564.200,00
ENTRATE DA PERMESSI DA COSTRUIRE	7.500.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI DI CAPITALE	11.104.601,32	0,00	0,00
di cui FPV	10.250.000,00	0,00	0,00
ENTRATE CORRENTI-vincolate	1.884.240,00	1.125.000,00	1.125.000,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
ENTRATE CORRENTI	864.788,00	599.788,00	599.788,00
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	59.000.392,32	33.024.788,00	26.924.788,00
Fondo Pluriennale Vincolato	164.193.722,02	125.965.442,96	79.607.049,08
Totale	223.194.114,34	158.990.230,96	106.531.837,08

Documento Unico di Programmazione 2015 - 2017 (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 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 2015-2017" 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 2015-2017;
- 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 2015-2017. Analisi delle previsioni di entrata e di spesa relative al triennio 2015-2017 riclassificate secondo lo schema di budget";

- Volume 5 - "Budget 2015. Analisi delle previsioni di entrata e di spesa relative all'esercizio 2015 riclassificate secondo lo schema di budget" con particolare attenzione ai dati relativi all'esercizio 2015 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 2015-2017";

- Volume 7 - "Gli obiettivi operativi per il triennio 2015-2017" articolato in due blocchi di schede sintetiche:

7.1 Schede sintetiche relative ai servizi e progetti riclassificate secondo lo schema di bilancio per Missioni e Programmi (DPCM 28/12/2011);

7.2 Schede sintetiche relative ai servizi e progetti riclassificate secondo le 5 linee programmatiche di mandato e le aree d'intervento (per i servizi) e i programmi (per i progetti).

- **Parte 2 della Sezione Operativa** che contiene i volumi:

- Volume 8 - "Piano poliennale dei lavori pubblici e degli investimenti 2015-2017"

- Volume 9 - "Programmazione triennale del fabbisogno del personale relativamente al triennio 2015-2017"

- Volume 10 - "Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali"

Patto di stabilità interno 2015 - 2017

Il progetto di bilancio di previsione 2015 - 2017 e' stato elaborato secondo quanto stabilito dalla normativa vigente in materia di patto di stabilità degli enti locali (art. 31, Legge 12/11/2011, n. 183 – Legge di stabilità 2012).

Come già evidenziato nelle considerazioni preliminari è confermato il sistema di competenza mista introdotto con la legge finanziaria 2008 (somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza tra accertamenti e impegni, per la parte corrente, e dalla differenza tra incassi e pagamenti, per la parte in conto capitale).

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2015 – 2017 (art. 31 Legge 12/11/2011, n. 183)

SPESA CORRENTE 2010 - 2012

Anno	Impegni competenza
Titolo I - 2010	494.629.801,18
Titolo I - 2011	457.851.055,87
Titolo I - 2012	455.953.530,61
Totale	1.408.434.387,66
Media 2010 - 2012	469.478.129,22

DETERMINAZIONE DEL SALDO OBIETTIVO 2015 - 2017

	Voci	2015	2016	2017
	Spesa corrente - media 2010-2012	469.478.129,22	469.478.129,22	469.478.129,22
	% da applicare alla spesa media corrente 2010-2012 (comma 6, art. 31 legge 183/2011)	8,60%	9,15%	9,15%
A	Saldo obiettivo (comma 2, art. 31 legge 183/2011)	40.375.119,11	42.957.248,82	42.957.248,82
B	Riduzione trasferimenti erariali (comma 4, art. 31 legge 183/2011)	-28.129.881,00	-28.129.881,00	-28.129.881,00
C=A-B	Saldo finanziario obiettivo (comma 4 e 6, art. 31 legge 183/2011)	12.245.238,11	14.827.367,82	14.827.367,82
	Patto regionale "Orizzontale" 50% cessioni 2014 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-11.500.000,00	-11.500.000,00	
	Saldo obiettivo rideterminato	745.238,11	3.327.367,82	14.827.367,82

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2015 – 2017
(art. 31 Legge 12/11/2011, n. 183)

PREVISIONI SALDO OBIETTIVO

PARTE CORRENTE - COMPETENZA	2015 competenza	2016 competenza	2017 competenza
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	362.022.442,00	389.022.442,00	389.022.442,00
Titolo 2 - Entrate da trasferimenti correnti	25.487.649,47	23.986.662,70	21.857.765,15
Titolo 3 - Entrate extratributarie	123.935.058,22	116.463.536,95	116.227.102,46
Entrate correnti da ISTAT per censimenti	-88.800,00	-138.800,00	-138.800,00
Entrate correnti provenienti direttamente e indirettamente dall'Unione Europea	-153.194,30	-5.000,00	-5.000,00
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 Pluriennale Vincolato parte corrente (previsione di entrata)	17.574.306,76	6.222.978,96	5.200.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente (previsione di spesa)	-6.222.978,96	-5.200.000,00	-5.200.000,00
Totale entrate correnti	522.554.483,19	530.351.820,61	526.963.509,61
Titolo I - Spese correnti	497.607.920,52	506.582.429,37	503.328.818,79
Spese correnti c/entrate correnti provenienti dall'ISTAT per censimenti	-88.800,00	-138.800,00	-138.800,00
Spese correnti c/entrate correnti provenienti dall'Unione Europea	-153.194,30	-5.000,00	-5.000,00
Totale spese correnti	497.365.926,22	506.438.629,37	503.185.018,79
Saldo parte corrente - competenza	25.188.556,97	23.913.191,24	23.778.490,82
PARTE IN CONTO CAPITALE - CASSA	2015 cassa	2016 cassa	2017 cassa
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	55.555.130,09	49.060.972,31	15.200.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale UE	-120.000,00	0,00	0,00
Entrate da Regione per interventi di ricostruzione aree colpite dal sisma del maggio 2012 (DL 74/12 art. 2 c. 6)	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in c/capitale	-77.660.938,19	-57.383.181,88	-10.360.588,00
Titolo 2 - Spese in c/capitale c/entrate UE	120.000,00	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	298.162,29	0,00	0,00
Saldo in conto capitale - cassa	-21.807.645,81	-8.322.209,57	4.839.412,00

RIEPILOGO 2015 - 2017			
SALDO OBIETTIVO	2015	2016	2017
Saldo parte corrente - competenza	25.188.556,97	23.913.191,24	23.778.490,82
Saldo in conto capitale - cassa	-21.807.645,81	-8.322.209,57	4.839.412,00
Previsioni obiettivo	3.380.911,16	15.590.981,67	28.617.902,82
Saldo obiettivo rideterminato	745.238,11	3.327.367,82	14.827.367,82
Differenza (margine di salvaguardia)	2.635.673,05	12.263.613,85	13.790.535,00

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 2015 - 2017 e dei documenti allegati.

L'organo di revisione

TOMMASO MELE

DINO MONTANARI

FILIPPO VITTORI VENENTI