

COMUNE DI BOLOGNA

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2012

L'organo di revisione

TOMMASO MELE

DINO MONTANARI

FILIPPO VITTORI VENENTI

I sottoscritti MELE TOMMASO, MONTANARI DINO, VITTORI VENENTI FILIPPO, revisori nominati con delibere del consiglio n. 258/12 del 9 luglio 2012 e 272/12 del 30 luglio 2012;

- ◆ ricevuta la proposta di rendiconto per l'esercizio 2012, nelle sue componenti:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico con accluso prospetto di conciliazione;
 - c) conto del patrimonio;
- e corredata dai seguenti allegati:
 - relazione di cui all'art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - delibera del consiglio O.d.G. n. 284 del 17/09/2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni (art. 233 D.Lgs. n. 267/2000);
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- ◆ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. n. 267/2000;
- ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera di consiglio n. 143 del 02.04.2012;

VERIFICATO CHE

A) Per il conto del bilancio:

- ◆ risultano emessi n. 25372 reversali e n. 18276 mandati;
- ◆ sulla base di tecniche motivate di campionamento:
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
 - è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
 - la corretta rappresentazione nel conto del bilancio dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- ◆ l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000;
- ◆ l'ente ha provveduto al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 in data 17/09/2012, con delibera O.d.G. n. 284;

- ◆ con atto del Consiglio O.d.g. n. 344/12 del 17 dicembre 2012 si è provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art.14 del DPCM 28.12.2011;

B) Per il conto economico ed il conto del patrimonio:

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

VERIFICATO INOLTRE CHE

- ◆ gli agenti contabili interni, in attuazione dell'art. 233 del D.Lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- ◆ sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- ◆ entro il 31/05/2013, sarà inoltrato il conto annuale di cui al titolo V del D.Lgs. 30/03/2001 n. 165 (ex D.Lgs. n. 29/93), riguardante la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa, in corso di elaborazione;
- ◆ l'invio informatico al Dipartimento della Funzione Pubblica dell'elenco dei consulenti e collaboratori esterni (legge n. 662/96 - art. 1, comma 127) per il primo semestre 2012 è stato completato in data 28/12/2012, mentre per il secondo semestre 2012 la scadenza è fissata al 30/06/2013.
- ◆

TENUTO CONTO CHE

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

AVANZANO LE SEGUENTI CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE:

Il Collegio nel corso dell'esercizio 2012 ha svolto le proprie funzioni di vigilanza mediante verifiche sistematiche dei fatti della gestione finanziaria, coadiuvato dal Capo Dipartimento Risorse finanziarie, dalla Direzione e dagli uffici del settore Finanza e Bilancio.

La gestione finanziaria 2012 si caratterizza per due elementi salienti:

1. l'introduzione dell'Imposta Municipale Propria IMU;
2. l'adesione del Comune di Bologna alla sperimentazione della nuova disciplina dei sistemi contabili degli enti locali.

Riguardo all'IMU, tale nuova imposta è come noto, sostitutiva ed integrativa dei trasferimenti statali prima contenuti nel Fondo sperimentale di riequilibrio e dell'ICI.

Il gettito dell'IMU, per la parte non attribuita allo Stato, deve altresì consentire l'eventuale sostituzione delle minori risorse attribuite ai Comuni nel 2012 dell'ordine di 2.450 milioni di Euro.

A tali riduzioni nel corso dell'esercizio si sono aggiunti ulteriori 500 milioni sotto forma di somme da destinarsi all'estinzione anticipata dei mutui in corso di ammortamento.

Essendo il gettito dell'IMU ad aliquota base non cognito, nel corso dell'esercizio sono avvenute varie determinazioni degli importi da attribuire ai vari Enti con conseguente riduzione del Fondo Sperimentale di Riequilibrio assegnato alle varie realtà locali.

Gli elementi di incertezza legati al definito accertamento delle previsioni IMU a tutt'oggi permangono, in quanto aspetti non secondari connessi alla definizione del gettito base non hanno trovato definizione con i necessari connessi provvedimenti legislativi.

Il Collegio da pertanto atto della scelta del Comune di Bologna di non procedere, come consentito dalla normativa ad un accertamento convenzionale dell'IMU sulla base delle stime ministeriali, ma di essersi attestato ai dati di riscossione al febbraio 2013 (174,422 milioni di Euro) e quindi ad un dato reale e verificato.

In questo modo non si graverà l'esercizio 2013 delle eventuali conseguenze di un accertamento convenzionale superiore al dato di cassa.

Resta comunque inalterata l'esigenza di una puntuale definizione dei dati definitivi del gettito dell'imposta e conseguentemente del Fondo Sperimentale di Riequilibrio.

- In ordine alla sperimentazione, il Comune vi ha aderito con la deliberazione di Giunta Progr. n. 149/2011 del 13/12/2011. Il Comune di Bologna è stato incluso tra gli Enti in sperimentazione con il DPCM 28/12/2011 recante "l'individuazione delle Amministrazioni che partecipano alla sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro Enti ed Organismi, di cui all'art. 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118".

Elemento essenziale della nuova contabilità in sperimentazione è il principio della competenza finanziaria potenziata, secondo il quale le spese sono imputate agli esercizi finanziari solo se derivanti da obbligazioni giuridicamente perfezionate e le entrate sono imputate all'esercizio in cui il credito viene a scadenza.

In conseguenza di detto principio e delle disposizioni contenute nel DPCM 28/12/2011 che norma "la sperimentazione dei nuovi sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro Enti ed Organismi, di cui all'art. 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118", il Comune di Bologna ha dovuto procedere al riaccertamento dei propri residui attivi e passivi per eliminare quelli a cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate e per individuare per ciascun residuo eliminato e non scaduto, gli esercizi nei quali l'obbligazione diverrà esigibile.

Tale processo di revisione straordinaria dei residui attivi e passivi è avvenuto in tre fasi. Nella prima fase, con la deliberazione di Consiglio O.d.G. n. 344/2012 del 17/12/2012 ai sensi dell'art. 14 del DPCM 28/12/2011, si è proceduto al riaccertamento al 31/12/2011 dei residui attivi e passivi. In base a tale revisione si è reso possibile procedere al depennamento al 31/12/2012 dei residui passivi in conto capitale inerenti a lavori in corso di esecuzione per la loro reinscrizione nel Fondo Pluriennale Vincolato.

Analogo discorso vale per le procedure di spesa di parte corrente non concluse al 31/12/2012, riferite ai reimpieghi di entrate con destinazione vincolata depennati per essere reinscritti nel Fondo pluriennale Vincolato di parte corrente, al fine di consentire la prosecuzione e conclusione delle relative procedure di spesa.

Con deliberazioni Progr. n. 20/2013 del 29/1/2013 e Progr. n. 57/2013 del 12/3/2013, la Giunta comunale, in adempimento dell'incarico conferito dal Consiglio Comunale con la sopracitata deliberazione O.d.G. n. 344/2012, ha provveduto, ai sensi dell'art. 7 del DPCM 28/12/2011 all'applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato al bilancio pluriennale sperimentale 2012-2014 per l'esercizio 2013 e successivi sulla base delle risultanze dei conti di chiusura dell'esercizio 2012.

Tale processo di revisione straordinaria, che ha coinvolto ed ha richiesto l'impegno dell'intera struttura comunale, si conclude con il Bilancio consuntivo.

Ciò ha consentito la determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale per 148.266.392,41 Euro, a tale importo corrispondono pertanto le procedure di spesa inerenti ad investimenti in corso di esecuzione, e il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente pari ad Euro 11.051.009,95 a tale importo ammontano le procedure di spesa di parte corrente in corso di esecuzione.

Con riferimento sempre alla gestione 2012, è utile rammentare che da detto esercizio è stata inserita tra le entrate l'imposta di soggiorno, attivata dall'1 settembre 2012. Com'è noto tale entrata ha vincolo di destinazione.

Il definitivo accertamento di questa nuova entrata ammonta a 1.177 milioni di Euro e per la parte non utilizzata nell'anno 2012 pari ad Euro 730.725,58, è oggetto di apposito accantonamento sull'avanzo vincolato.

Fra i fatti più salienti sul versante della spesa corrente non si può tacere il rilevante impegno finanziario conseguente alle eccezionali nevicate del febbraio 2012 pari a 7,958 milioni di Euro.

Sempre fra gli eventi straordinari dell'anno 2012 bisogna ricordare il terremoto del mese di maggio che ha reso inagibili alcuni edifici di proprietà comunale ed ha richiesto interventi urgenti di consolidamento e di messa in sicurezza dell'ordine di 3.838 milioni di Euro.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Enucleati dai differenziali in entrata ed in uscita le somme destinate a finanziare i Fondi Pluriennali Vincolati per Euro 159.317.402,36 e i Fondi Svalutazione Crediti per Euro 54.848.559,12, il consuntivo 2012 si chiude con un avanzo di amministrazione di Euro 42.885.935,66 di cui vincolato per obbligazioni ad esigibilità differita e per il finanziamento di spese in c/capitale per Euro 32.994.832,08. Residuano a garanzia degli equilibri di bilancio Euro 9.891.103,58.

Detto ultimo importo, come prevedono i nuovi principi contabili è opportuno che sia accantonato a fronte di eventuali non favorevoli esiti di controversie giudiziarie o per sopperire ad accadimenti finanziari non preventivate.

ENTRATE CORRENTI

Gli accertamenti effettuati relativi alle entrate correnti ammontano complessivamente a € 537.596.314,85 rispetto alle previsioni iniziali deliberate pari a € 540.676.000,00

SPESE CORRENTI

Per quanto riguarda le spese correnti si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a € 455.953.530,61 rispetto alle somme inizialmente previste pari a € 504.214.628,52.

INVESTIMENTI

In ordine alle spese in conto capitale risultano posti in essere investimenti per € 20.951.326,15.

Stante i diversi principi contabili problematico è il raffronto con il 2011.

La diminuzione degli interventi finanziati rispetto al 2011 deriva principalmente dalla forte contrazione della vendita degli immobili e dei contributi in conto capitale.

I mezzi di finanziamento reperiti nell'esercizio si riferiscono per € 1.291.960,89 alle alienazioni del patrimonio comunale, per € 9.400.000,00 al ricorso al credito, per € 1.060.426,11 alla concessione di contributi in conto capitale, per € 5.537.650,99 agli oneri di urbanizzazione, per € 2.486.597,46 ad entrate correnti e per € 1.174.690,70 all'avanzo di amministrazione.

SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

Nel corso dell'esercizio 2012 sono state rimborsate quote capitale dei prestiti in ammortamento per un ammontare complessivo di € 33.237.340,31 oltre ad una estinzione anticipata di mutui in essere con Cassa Depositi e Prestiti per un importo di € 3.824.098,13.

PATTO DI STABILITÀ INTERNO

La gestione del bilancio 2012 è stata effettuata nel rispetto della normativa inerente il patto di stabilità degli enti locali disciplinata dalle leggi n.133/2008, n. 220/2010, DPCM 23 marzo 2011, legge n. 183/2011.

Anche per l'esercizio 2012 è confermato il sistema di competenza mista introdotto con la legge finanziaria 2008. Il saldo finanziario è determinato dalla somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza tra accertamenti e impegni, per la parte corrente, e dalla differenza tra incassi e pagamenti, per la parte in conto capitale. Sono escluse le riscossioni e le concessioni di crediti ed altre poste di entrata e di spesa stabilite dalla normativa (le entrate provenienti direttamente e indirettamente dalla UE e le entrate provenienti dall'ISTAT connesse alla progettazione ed esecuzione dei censimenti, le spese relative al reimpiego di tali entrate).

L'obiettivo programmatico di saldo finanziario per il 2012 risulta quindi pari a € 42.448.965.19, rideterminato ai sensi della legge 183/2011 considerato anche il "Patto regionale orizzontale" per € 15.000.000,00).

A consuntivo gli obiettivi risultano tutti rispettati:

ENTRATE FINALI

| | |
|--|-----------------------|
| Titolo I - Entrate tributarie | 380.460.715,20 |
| Titolo II - Trasferimenti correnti da Stato, Regione ed enti pubblici | 30.108.881,64 |
| Titolo III - Entrate extratributarie | 127.026.718,01 |
| Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'unione Europea | - 3.717.766,35 |
| Entrate provenienti dall'ISTAT per i censimenti | - 544.584,60 |
| Riduzione per estinzione anticipata del debito (art. 16 c. 6-bis del D.L. 95/12) | -3.598.687,10 |
| Totale entrate correnti nette - accertate | <u>529.735.276,80</u> |

| | |
|---|-----------------------|
| Titolo IV - Entrate da alienazioni e trasferimenti in conto capitale - riscossioni | 56.606.911,91 |
| Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'unione Europea | 0,00 |
| Entrate derivanti dalla riscossioni di crediti | 34.627.548,27 |
| Totale entrate in conto capitale nette - riscossioni | <u>21.979.363,64</u> |
| Totale entrate finali | <u>551.714.640,44</u> |

SPESE FINALI

| | |
|---|-----------------------|
| Titolo I - Spese correnti – impegni | 455.953.530,61 |
| Spese correnti c/entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea | - 3.581.627,50 |
| Spese c/entrate provenienti dall'ISTAT per i censimenti | - 543.978,96 |
| Totale spese correnti nette - impegnate | <u>451.827.924,15</u> |
| Titolo II - Spese in conto capitale - pagamenti | 63.608.641,18 |
| Pagamenti c/entrate in c/capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea | 5.402,63 |
| Spese derivanti dalla concessioni di crediti | 21.332.306,38 |
| Totale spese in conto capitale nette - pagamenti | <u>42.270.932,17</u> |
| Totale spese finali | <u>494.098.856,32</u> |

RIEPILOGO RISULTANZE 2012

| | |
|--|-----------------------------|
| Totale entrate finali | 551.714.640,44 |
| Totale spese finali | <u>494.098.856,32</u> |
| Saldo finanziario 2012 | <u>57.615.784,12</u> |
| Obiettivo programmatico 2012 | <u>42.448.965,19</u> |
| Differenza tra risultato e obiettivo programmatico | <u>15.166.818,93</u> |

PERSONALE

Sono rispettati i tre limiti stabiliti dalla normativa attualmente in vigore:

- La spesa per il personale, al netto delle componenti escluse, nell'esercizio 2012 ammonta complessivamente a € 142.310.720,36 rispetto a € 151.286.696,67 del 2011. Pertanto la spesa è diminuita in termini assoluti di € 8.975.976,31 (rispettato l'art. 1, comma 557 L. 296/2006);
- L'incidenza percentuale della spesa per il personale, al netto delle componenti escluse, sul totale della spesa corrente, nell'esercizio 2012 è pari al 31,212% rispetto al 33,043% del 2011. Pertanto si è registrata una diminuzione del 1,831% (rispettato l'art. 1, comma 557 L. 296/2006);
- L'incidenza percentuale della spesa per il personale, quindi spese intervento 01 più le spese per IRAP e i buoni pasto, sul totale della spesa corrente, nell'esercizio 2012 è pari al 37,908%. Pertanto l'incidenza percentuale è inferiore al 50%, come stabilito dall'art. 76, comma 7 della L. 133/2008, modificato dall'art. 14, comma 9, L. 122/2010 e ulteriormente modificato dall'art. 4, comma 103, L. 183/2011 e dall'art.28, comma 11-quater, L.214/2011. Come evidenziato precedentemente il limite del 50% è connesso alla possibilità di procedere ad assunzioni a decorrere dal 1° gennaio 2013.

SPESE PER INCARICHI

Per l'esercizio 2012, è stato definito il tetto della spesa relativo agli incarichi di cui all'art. 7, comma 6, del D. Lgs. 165/01, nel 20% della spesa programmata per l'anno 2009 (computata in applicazione dei criteri di cui al parere della C.d.C, SS.rr, n. 7/11) e pertanto in € 582.404,40, dando atto che il suddetto limite non trova applicazione per gli incarichi coperti mediante finanziamenti aggiuntivi trasferiti da altri soggetti pubblici o privati.

Sono stati autorizzati i seguenti dati di sintesi (comprese le istituzioni):

- spesa prevista per la specifica tipologia "studi e consulenze" € 38.000,00;
- spesa prevista per altre tipologie di incarico ex art. 7, c. 6, D. Lgs., 165/01 € 318.977,00 (escluse le categorie sopra specificate);
- spesa prevista per incarichi coperti mediante finanziamenti aggiuntivi di soggetti terzi € 299.738,00.

Incarichi finanziati dal comune

| | |
|--|------------|
| Importo Autorizzato delibera Consiglio comunale PG.38857/2012 Odg 243/2012 (38.000,00 + 280.977,00 = 318.977,00) | 318.977,00 |
|--|------------|

Incarichi finanziati attraverso fondi europei o altri

| | |
|---|------------|
| Importo Autorizzato delibera Consiglio comunale PG.38857/2012 Odg 243/2012 | 299.738,00 |
| Totale importo affidamento incarichi | 618.715,00 |

LIMITI POSTI AD ALCUNE TIPOLOGIE DI SPESE

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

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

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione | Limite spesa | Consuntivo 2012 |
|--|-----------------|-----------|--------------|-----------------|
| Studi e consulenze | 193.483,34 | 80% | 38.696,67 | 37.995,12 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 25.005,90 | 80% | 5.001,18 | 4.899,24 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100% | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 316.754,90 | 50% | 158.377,45 | 92.183,91 |
| Formazione | 385.120,33 | 50% | 192.560,16 | 152.361,57 |
| Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture | 214.751,61 | 20% | 171.801,29 | 144.540,39 |

Le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'anno 2012 di cui all'art. 16, comma 26 del D.L. 13/08/2011, n. 138 ammontano ad € 4.899,24, come da prospetto allegato al consuntivo

Nell'ambito dei compiti di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, il Collegio ha proseguito, anche nel corso del 2012, le verifiche in ordine al rispetto degli adempimenti e degli obblighi facenti capo al Comune quale soggetto passivo sostituto d'imposta nell'esercizio di attività commerciali, dell'imposta sul valore aggiunto e quale datore di lavoro nella corresponsione dei contributi previdenziali.

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

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

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

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

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

SI RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2012.

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

| | GESTIONE | | |
|---|---|----------------|-----------------------|
| | Residui | Competenza | Totale |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | --- | --- | 74.837.622,71 |
| RISCOSSIONI | 129.740.858,42 | 541.506.963,31 | 671.247.821,73 |
| PAGAMENTI | 139.377.210,99 | 502.361.418,09 | 641.738.629,08 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 104.346.815,36 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| DIFFERENZA | | | 104.346.815,36 |
| RESIDUI ATTIVI | 161.112.837,73 | 105.198.403,26 | 266.311.240,99 |
| RESIDUI PASSIVI | 33.183.987,22 | 80.422.171,99 | 113.606.159,21 |
| DIFFERENZA | | | 152.705.081,78 |
| DIFFERENZIALE | | | 257.051.897,14 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | | | 159.317.402,36 |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | | | 54.848.559,12 |
| AVANZO | | | 42.885.935,66 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | - Fondi per finanziamento spese in conto capitale | | 11.990.649,15 |
| | - Fondi vincolati per obbligazioni ad esigibilità differita | | 21.004.182,93 |
| | - Accantonamento a garanzia degli equilibri di bilancio | | 9.891.103,58 |

Analisi del conto del bilancio

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

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

| Entrate | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto</i> |
|---|----------------------------|------------------------------|-----------------------|
| <i>Titolo I</i> Entrate tributarie | 381.986.406,52 | 383.214.962,52 | 380.460.715,20 |
| <i>Titolo II</i> Trasferimenti | 26.680.269,92 | 29.935.421,62 | 30.108.881,64 |
| <i>Titolo III</i> Entrate extratributarie | 132.009.323,56 | 130.830.651,95 | 127.026.718,01 |
| <i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale | 88.442.109,19 | 91.182.858,20 | 37.602.314,65 |
| <i>Titolo V</i> Entrate da prestiti | 30.000.000,00 | 30.000.000,00 | 9.400.000,00 |
| <i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi | 92.881.890,81 | 87.381.890,81 | 62.106.737,07 |
| Avanzo applicato | | 2.252.876,19 | ----- |
| Totale | 752.000.000,00 | 754.798.661,29 | 646.705.366,57 |

| Spese | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto</i> |
|--|----------------------------|------------------------------|-----------------------|
| <i>Titolo I</i> Spese correnti | 504.214.628,52 | 501.469.811,82 | 455.953.530,61 |
| <i>Titolo II</i> Spese in conto capitale | 101.656.561,24 | 108.708.039,23 | 27.661.883,96 |
| <i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti | 53.246.919,43 | 57.238.919,43 | 37.061.438,44 |
| <i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi | 92.881.890,81 | 87.381.890,81 | 62.106.737,07 |
| Totale | 752.000.000,00 | 754.798.661,29 | 582.783.590,08 |

Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue:

Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. n. 267/2000.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione residui attivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Riscossioni</i> | <i>Da riportare</i> | <i>Accertamenti</i> | <i>Differenza</i> |
|--------------------------|-------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 183.635.641,50 | 106.824.534,67 | 54.219.119,03 | 161.043.653,70 | -22.591.987,80 |
| C/capitale Tit. IV, V | 142.998.201,90 | 20.768.312,06 | 106.263.864,25 | 127.032.176,31 | -15.966.025,59 |
| Partite di giro Tit. VI | 2.917.175,06 | 2.148.011,69 | 629.854,45 | 2.777.866,14 | -139.308,92 |
| <i>Totale ..</i> | 329.551.018,46 | 129.740.858,42 | 161.112.837,73 | 290.853.696,15 | -38.697.322,31 |

Gestione residui passivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Pagamenti</i> | <i>Da riportare</i> | <i>Impegni</i> | <i>Differenza</i> |
|----------------------------|-------------------------|------------------|---------------------|----------------|-------------------|
| Corrente Tit. I | 135.333.126,39 | 94.750.860,73 | 14.302.365,75 | 109.053.226,48 | -26.279.899,91 |
| C/capitale Tit. II | 213.050.188,62 | 38.338.216,53 | 17.867.179,58 | 56.205.396,11 | -156.844.792,51 |
| Rimborso prestiti Tit. III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Partite di giro Tit. IV | 7.441.884,54 | 6.288.133,73 | 1.014.441,89 | 7.302.575,62 | -139.308,92 |
| <i>Totale ..</i> | 355.825.199,55 | 139.377.210,99 | 33.183.987,22 | 172.561.198,21 | -183.264.001,34 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|-----------------------|
| MINORI RESIDUI ATTIVI | - 38.697.322,31 |
| MINORI RESIDUI PASSIVI | - 183.264.001,34 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 144.566.679,03 |

Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti

| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|
| $\frac{\text{Tot. residui attivi (riportati dalla competenza)}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$ | 27,46% | 22,47% | 19,27% | 21,75% | 16,27% |

Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|
| $\frac{\text{Tot. residui passivi (riportati dalla competenza)}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$ | 28,75% | 20,31% | 24,15% | 21,47% | 13,80% |

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

Accertamenti di competenza

| Entrate | <i>2008</i> | <i>2009</i> | <i>2010</i> | <i>2011</i> | <i>2012</i> |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TIT. I Entrate tributarie | 225.317.687,84 | 226.257.532,21 | 227.943.709,06 | 356.947.312,47 | 380.460.715,20 |
| TIT. II Entrate da contrib. e trasf. correnti | 167.681.614,29 | 168.344.872,99 | 179.452.506,90 | 24.643.411,55 | 30.108.881,64 |
| TIT. III Entrate extratrib. | 143.550.719,89 | 139.398.184,53 | 127.267.378,84 | 143.599.126,32 | 127.026.718,01 |
| TOT. Entrate correnti | 536.550.022,02 | 534.000.589,73 | 534.663.594,80 | 525.189.850,34 | 537.596.314,85 |
| TIT. IV Entrate da trasf. c/capitale | 97.152.493,01 | 74.799.125,82 | 40.534.458,64 | 51.866.460,16 | 37.602.314,65 |
| TIT. V Entrate da prestiti | 22.996.333,34 | 8.417.119,45 | 20.874.514,00 | 5.000.000,00 | 9.400.000,00 |
| Entrate | 656.698.848,37 | 617.216.835,00 | 596.072.567,44 | 582.056.310,50 | 584.598.629,50 |

Impegni di competenza

| Spese | <i>2008</i> | <i>2009</i> | <i>2010</i> | <i>2011</i> | <i>2012</i> |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TIT. I Spese correnti | 507.931.093,24 | 501.595.447,52 | 494.629.801,18 | 457.851.055,87 | 455.953.530,61 |
| TIT. II Spese in c/capitale | 118.504.793,50 | 75.382.173,56 | 62.774.359,80 | 57.852.044,24 | 27.661.883,96 |
| TIT. III Rimb. di prestiti | 31.810.868,47 | 40.336.877,70 | 36.427.583,34 | 32.095.851,23 | 37.061.438,44 |
| Spese | 658.246.755,21 | 617.314.498,78 | 593.831.744,32 | 547.798.951,34 | 520.676.853,01 |

| | | | | | |
|--|----------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Differenziale di competenza | -1.547.906,84 | -97.663,78 | 2.240.823,12 | 34.257.359,16 | |
| | | | | | 63.921.776,49 |

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

| | | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|------------------------------|--|--------|--------|--------|---------|----------|
| <i>Autonomia finanziaria</i> | $\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$ | 68,75% | 68,47% | 66,44% | 95,31% | 94,40% |
| <i>Autonomia impositiva</i> | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$ | 41,99% | 42,37% | 42,63% | 67,97% | 70,77% |
| <i>Pressione tributaria</i> | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$ | 604,03 | 607,80 | 607,94 | 946,26% | 1000,74% |
| <i>Intervento erariale</i> | $\frac{\text{Trasferim. statali}}{\text{Popolazione}}$ | 391,46 | 404,28 | 408,98 | 22,56% | 49,04% |
| <i>Intervento regionale</i> | $\frac{\text{Trasferim. regionali}}{\text{Popolazione}}$ | 28,09 | 31,06 | 42,84 | 22,11% | 11,88% |

Titolo I - Entrate Tributarie

Si è preso atto che risultano approvati:

- il regolamento per la disciplina dell'imposta municipale propria di cui all'art. 13 del D.L. 201/2011 con delibera del Consiglio Comunale O.d.G. 175 del 28.05.2012;
- il regolamento delle entrate comunali e della relativa riscossione con delibera del Consiglio Comunale O.d.G. 173 del 04.06.2012 e successive modificazioni;
- il regolamento per il canone di occupazione di suolo pubblico con delibera del Consiglio Comunale n. 41 del 22.03.2004 e successive modificazioni;
- il regolamento sulla tassa per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani con delibera del Consiglio Comunale n. 213 del 11.07.1994 e successive modificazioni;
- il regolamento per l'applicazione dell'imposta sulla pubblicità e per l'effettuazione del servizio delle pubbliche affissioni con delibera del Consiglio Comunale n. 207 del 27.06.1994 e successive modificazioni;
- il regolamento per l'applicazione dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche con delibera del Consiglio Comunale O.d.G. 25 del 05.02.2007 e successive modificazioni;
- il regolamento dell'imposta di soggiorno con delibera del Consiglio Comunale O.d.G. 174 del 21.05.2012 e successive modificazioni.

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

| Organo | Estremi | | Oggetto |
|---------------|--------------------|-------------|---|
| | <i>N. Delibera</i> | <i>Data</i> | |
| Giunta | 19 | 05.02.2008 | Imposta pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni |
| Consiglio | 25 | 05.02.2007 | Addizionale comunale all'IRPEF |
| Consiglio | 176 | 28.05.2012 | Aliquote e detrazione per abitazione principale dell'Imposta Municipale propria (IMU) |
| Giunta | 27 | 06.03.2012 | Tariffe tassa smaltimento rifiuti solidi urbani |
| Giunta | 88 | 29.05.2012 | Tariffe imposta di soggiorno |

Imposta Comunale sugli Immobili - Imposta Municipale Propria

Il gettito dell'imposta, considerando che con l'art. 13 del D.L. 201/2011 è stata anticipata in via sperimentale a decorrere dal 2012 l'imposta municipale propria (I.M.U.), è così riassunto:

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| <i>Aliquota abitazione principale</i> | 5,70 | 5,70 | 5,70 | 0,40 |
| <i>Aliquota altri immobili</i> | 7,00 | 7,00 | 7,00 | 0,76 |
| Abitanti * | 372.256 | 374.944 | 377.220 | 380.181 |
| Numero unità immobiliari | 386.814 | 389.133 | 390.232 | 393.254 |
| Numero famiglie | 200.058 | 202.684 | 204.757 | 206.244 |
| Numero imprese | 32.511 | 32.678 | 32.724 | 32.581 |
| Proventi I.C.I. - I.M.U. | 83.219.104,64 | 84.630.936,84 | 81.333.487,96 | 174.422.266,31 |
| Proventi abitazione principale | 341.198,33 | 338.523,75 | 325.333,95 | 46.134.129,31 |
| Proventi altri immobili | 78.924.998,84 | 80.069.329,34 | 76.949.612,96 | 124.727.044,14 |
| Proventi terreni agricoli | 307.910,69 | 321.597,56 | 309.067,25 | 516.086,36 |
| Proventi aree edificabili | 3.644.996,78 | 3.901.486,19 | 3.749.473,80 | 3.045.006,50 |

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| Gettito per abitante | 223,55 | 225,72 | 215,61 | 458,79 |
| Gettito punto/aliquota abit. princ. | 59.859,36 | 59.390,13 | 57.076,13 | 115.335.323,28 |
| Gettito punto/aliquota altri imm. | 11.839.700,90 | 12.041.773,30 | 11.572.593,43 | 168.800.180,26 |

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|----------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| Proventi I.C.I. - I.M.U. | 215,14 | 217,49 | 208,42 | 443,54 |
| N. unità immobiliari | | | | |
| Proventi I.C.I. - I.M.U. | 357,83 | 359,58 | 342,48 | 730,34 |
| N. famiglie + N. imprese | | | | |
| Proventi I.C.I. prima abitazione | 0,41% | 0,40% | 0,40% | 26,45% |
| Totale proventi I.C.I. - I.M.U. | | | | |
| Proventi I.C.I. altri fabbricati | 94,84% | 94,61% | 94,61% | 71,51% |
| Totale proventi I.C.I. - I.M.U. | | | | |
| Proventi I.C.I. terreni agricoli | 0,37% | 0,38% | 0,38% | 0,30% |
| Totale proventi I.C.I. - I.M.U. | | | | |
| Proventi I.C.I. aree edificabili | 4,38% | 4,61% | 4,61% | 1,75% |
| Totale proventi I.C.I. - I.M.U. | | | | |

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

Altre Imposte e Tasse

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

| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| $\frac{\text{Canone occ. suolo pubbl.}}{\text{mq. Occupati}}$ | 27,43 | 27,43 | 25,00 | 30,52 | 32,29 |

Congruità della tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (T.A.R.S.U.)

| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| $\frac{\text{Proventi T.A.R.S.U.}}{\text{Popolazione}}$ | 154,04 | 157,451 | 160,56 | 167,85 | 221,55 |

| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| $\frac{\text{N. famiglie + N. utenze commerciali + N. seconde case}}{\text{N. iscritti a ruolo}}$ | 99,44% | 99,43% | 99,42% | 99,41% | 99,39% |

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

| | <i>2008</i> | <i>2009</i> | <i>2010</i> | <i>2011</i> | <i>2012</i> |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato | 146.023.644,77 | 150.495.449,31 | 153.343.154,21 | 8.510.338,81 | 18.644.577,91 |
| Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione | 10.478.573,80 | 11.561.713,63 | 16.064.442,55 | 8.340.194,73 | 4.517.569,68 |
| Contributi e trasferimenti Regione per funz. delegate | | | | | |
| Contr. e trasf. Organ. comunitari e internazionali | 5.612.787,85 | 1.210.175,00 | 4.253.893,58 | 2.563.488,31 | 3.717.766,35 |
| Contr. e trasf. Correnti enti del settore pubblico | 5.566.607,87 | 5.077.535,05 | 5.791.016,56 | 5.229.389,70 | 3.228.967,70 |
| <i>Totale entrate da trasferimenti</i> | 167.681.614,29 | 168.344.872,99 | 179.452.506,90 | 24.643.411,55 | 30.108.881,64 |

I trasferimenti dallo Stato ammontano ad € 18.644.577,91 con una variazione *in aumento* di € 10.134.239,10 rispetto all'esercizio precedente. Tale aumento deriva in gran parte dall'accertamento in questo titolo di trasferimenti precedentemente previsti nel Titolo III.

I trasferimenti dalla Regione ammontano a € 4.517.569,68 con una variazione *in diminuzione* di € 3.822.625,05 rispetto all'esercizio precedente.

I trasferimenti da altri enti ammontano ad € 6.946.734,05 con una variazione *in diminuzione* di € 846.143,96 rispetto all'esercizio precedente.

Titolo III - Entrate Extratributarie

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

| Anni di raffronto | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Servizi pubblici | 62.327.146,97 | 58.703.455,76 | 55.151.236,03 | 73.059.621,14 | 69.439.258,54 |
| Proventi dei beni dell'ente | 23.899.826,11 | 23.500.374,99 | 21.593.563,66 | 21.420.624,60 | 21.345.836,41 |
| Interessi su anticipaz. e crediti | 4.759.119,90 | 4.719.932,62 | 3.089.433,53 | 1.912.782,00 | 1.948.624,63 |
| Utili netti delle aziende | 12.281.078,02 | 12.436.410,11 | 12.673.059,21 | 16.449.345,58 | 14.177.348,54 |
| Proventi diversi | 40.283.548,89 | 40.038.011,05 | 34.760.086,41 | 30.756.753,00 | 20.115.649,89 |
| <i>Totale</i> | 143.550.719,89 | 139.398.184,53 | 127.267.378,84 | 143.599.126,32 | 127.026.718,01 |

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

Indicatori finanziari ed economici del patrimonio

| | | 2010 | 2011 | 2012 |
|-------------------------------|--|-------------|-------------|-------------|
| <i>Redditività patrimonio</i> | $\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrim. disponibile}} \times 100$ | 123,05% | 113,98% | 105,48% |
| <i>Patrimonio pro capite</i> | $\frac{\text{Valori beni patrim. indispos.}}{\text{Popolazione}}$ | 3.788,93 | 3.676,77 | 3.539,43 |
| <i>Patrimonio pro capite</i> | $\frac{\text{Valori beni patrim. disponibili}}{\text{Popolazione}}$ | 46,80 | 49,82 | 53,23 |
| <i>Patrimonio pro capite</i> | $\frac{\text{Valori beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$ | 831,84 | 818,20 | 819,47 |

Osservazioni e proposte:

Per quanto attiene ai proventi dei beni comunali il gettito previsto ed accertato appare *proporzionato* all'entità del patrimonio.

Titolo I - Spese correnti

Le spese correnti, classificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano:

| Spese Correnti | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Personale | 194.868.113,93 | 192.433.869,00 | 185.921.420,28 | 173.016.420,40 | 162.963.116,66 |
| Acquisto di beni | 4.508.034,58 | 4.351.083,49 | 3.316.877,24 | 3.345.734,92 | 3.020.276,34 |
| Prestazioni di servizi | 223.122.875,47 | 228.794.736,84 | 224.280.428,45 | 212.691.593,05 | 223.226.142,97 |
| Utilizzo di beni di terzi | 9.679.395,66 | 10.416.688,82 | 12.055.349,60 | 12.084.913,39 | 12.116.177,89 |
| Trasferimenti | 39.086.832,12 | 32.162.114,74 | 35.715.602,26 | 31.526.539,37 | 30.176.994,22 |
| Interessi passivi e oneri finanziari | 14.442.215,67 | 13.442.978,27 | 10.834.330,60 | 10.359.911,00 | 9.485.394,50 |
| Imposte e tasse | 19.355.630,54 | 17.335.190,40 | 13.587.362,32 | 10.859.063,17 | 11.787.477,50 |
| Oneri straordinari | 2.867.995,27 | 2.658.785,96 | 8.918.430,43 | 3.966.880,57 | 3.177.950,53 |
| Ammortamenti di esercizio | | | | | |
| Fondo svalutazione crediti | | | | | |
| Fondo di riserva | | | | | |
| Totale .. | 507.931.093,24 | 501.595.447,52 | 494.629.801,18 | 457.851.055,87 | 455.953.530,61 |
| Entrate correnti + Quota concess. edilizie destinate a spese correnti * | 543.850.022,02 | 541.300.589,73 | 534.663.594,80 | 528.146.792,87 | 537.596.314,85 |
| <i>Spese correnti su entrate correnti + concessioni edilizie</i> | 93,40% | 92,66% | 92,51% | 86,69% | 84,81% |

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

| | | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|--------------------------------------|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| <i>Rigidità spesa corrente</i> | $\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$ | 44,92% | 44,96% | 43,60% | 41,03% | 38,23% |
| <i>Velocità gest. spesa corrente</i> | $\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$ | 76,13% | 80,59% | 79,53% | 78,41% | 84,05% |

Con deliberazione della Giunta Comunale del 22.07.2008, Progr. n. 223, è stata approvata la revisione della pianta organica dell'Ente e con Atto del Commissario (con i poteri della Giunta) del 21.06.2010, Progr.n.93, è stata approvata la programmazione triennale del fabbisogno del personale relativamente al periodo 2010, 2011 e 2012 ai sensi dell'art. 39, comma 1, 19 e 20bis, della Legge n.449/97.

Nel corso del 2012 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

| Dipendenti al 31.12.2012 | | n. | 4.350 | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--|
| Dati e indicatori relativi al personale | | | | | | |
| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | |
| Abitanti * | 373.026 | 372.256 | 374.944 | 377.220 | 380.181 | |
| Dipendenti ** | 5.250 | 5.166 | 5.026 | 4.883 | 4.653 | |
| Costo del personale | 194.868.113,93 | 192.433.869,00 | 185.921.420,28 | 173.016.420,40 | 162.963.116,66 | |
| <i>N° abitanti per dipendente</i> | 71 | 72 | 75 | 77 | 82 | |
| Costo medio per dipendente | 37.117,74 | 37.250,07 | 36.991,93 | 35.432,40 | 35.023,24 | |

*Popolazione residente alla fine del penultimo anno precedente :
per l'anno 2008 popolazione residente al 31.12.2006, per l'anno 2009 quella al 31.12.2007, per l'anno 2010 quella al 31.12.2008, per l'anno 2011 quella al 31.12.2009 e per l'anno 2012 quella al 31/12/2010 (art. 156 D. Lgs. 267/2000).

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

Dato atto che sono stati rispettati i tre limiti posti alla spesa di personale dalla normativa attualmente in vigore, come evidenziato dai sottoindicati prospetti:

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

| SPESE PER IL PERSONALE | CONSUNTIVO 2011 | CONSUNTIVO 2012 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Spese intervento 01 | 173.016.420,40 | 162.963.116,66 |
| Componenti escluse - circolare n. 9/2006 RGS (personale categorie protette, personale comandato, rinnovi CCNL, ecc.) | -31.822.123,11 | -30.530.257,16 |
| Altre Spese – da considerare ai sensi dell'art.1, comma 198, L.296/2006 (IRAP e buoni pasto) | 10.092.399,38 | 9.877.860,86 |
| Totale spese personale | 151.286.696,67 | 142.310.720,36 |
| Riduzione spesa | | 8.975.976,31 |

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 | CONSUNTIVO 2011 | CONSUNTIVO 2012 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Totale spese personale | 151.286.696,67 | 142.310.720,36 |
| Totale spese correnti | 457.851.055,87 | 455.953.530,61 |
| Incidenza % personale/spese correnti | 33,043% | 31,212% |

Articolo 76, comma 7, della Legge 133/2008

Come modificato dall'art. 14, comma 9, L. 122/2010 e ulteriormente modificato dall'art. 4, comma 103, L. 183/2011 e dall'art.28, comma 11-quater, L.214/2011 (divieto di assunzione se l'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti è pari o superiore al 50%)

| SPESE PER IL PERSONALE | CONSUNTIVO 2011 | CONSUNTIVO 2012 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Spese intervento 01 | 173.016.420,40 | 162.963.116,66 |
| Altre Spese – a considerare ai sensi dell'art.1, comma 198, L.296/2006 (IRAP e buoni pasto) | 10.092.399,38 | 9.877.860,86 |
| Totale spese personale | 183.108.819,78 | 172.840.977,52 |
| Totale spese correnti | 457.851.055,87 | 455.953.530,61 |
| Incidenza % personale /spese correnti | 39,993% | 37,908% |

Analisi dei servizi

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

| <i>SERVIZI INDISPENSABILI per comuni ed unioni di comuni</i> | | | | |
|--|---|-----------|-----------|-----------|
| Servizio | Parametro di efficacia | Anno 2010 | Anno 2011 | Anno 2012 |
| 1 Servizi connessi agli organi istituzionali | numero addetti | 0,0002 | 0,0002 | 0,0003 |
| | popolazione | | | |
| 2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale | numero addetti | 0,0027 | 0,0025 | 0,0026 |
| | popolazione | | | |
| 3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale | domande evase | 1,00 | 1,04 | 0,95 |
| | domande presentate | | | |
| 4 Servizi di anagrafe e di stato civile | numero addetti | 0,0002 | 0,0002 | 0,0002 |
| | popolazione | | | |
| 5 Servizio statistico | numero addetti | 0,000051 | 0,000089 | 0,000089 |
| | popolazione | | | |
| 6 Servizi connessi con la giustizia | | | | |
| 7 Polizia locale e amministrativa | numero addetti | 0,0017 | 0,0016 | 0,0016 |
| | popolazione | | | |
| 8 Servizio della leva militare | | | | |
| 9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica | numero addetti | 0,000008 | 0,000008 | 0,000008 |
| | popolazione | | | |
| 10 Istruzione primaria e secondaria inferiore | numero aule | 0,0433 | 0,0433 | 0,0427 |
| | n. studenti frequentanti | | | |
| 11 Servizi necroscopici e cimiteriali | | | | |
| 12 Acquedotto | mc acqua erogata | 83,57 | 82,98 | 82,11 |
| | numero abitanti serviti | | | |
| | unità imm.ri servite | 1 | 1 | 1 |
| | tot. unità imm.ri | | | |
| 13 Fognatura e depurazione | unità imm.ri servite | 1 | 1 | 1 |
| | tot. unità imm.ri | | | |
| 14 Nettezza urbana | frequenza media settimanale di raccolta | 0,8571 | 0,8571 | 0,8571 |
| | 7 | | | |
| | unità imm.ri servite | 1 | 1 | 1 |
| | tot. unità imm.ri | | | |
| 15 Viabilità e illuminazione pubblica | Km strade illuminate | 0,99 | 0,99 | 0,99 |
| | totale Km strade | | | |

SERVIZI INDISPENSABILI per comuni ed unioni di comuni

| Servizio | Parametro di efficienza | Anno 2010 | Anno 2011 | Anno 2012 |
|--|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 Servizi connessi agli organi istituzionali | costo totale | 11,59 | 16,13 | 16,50 |
| | popolazione | | | |
| 2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale | costo totale | 238,15 | 223,24 | 224,19 |
| | popolazione | | | |
| 3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale | costo totale | 7,49 | 7,56 | 5,16 |
| | popolazione | | | |
| 4 Servizi di anagrafe e di stato civile | costo totale | 7,83 | 5,35 | 6,78 |
| | popolazione | | | |
| 5 Servizio statistico | costo totale | 2,70 | 5,33 | 3,68 |
| | popolazione | | | |
| 6 Servizi connessi con la giustizia | costo totale | 26,81 | 28,25 | 28,67 |
| | popolazione | | | |
| 7 Polizia locale e amministrativa | costo totale | 88,30 | 86,05 | 82,44 |
| | popolazione | | | |
| 8 Servizio della leva militare | costo totale | 0,04 | 0,03 | 0,04 |
| | popolazione | | | |
| 9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica | costo totale | 0,75 | 0,62 | 0,58 |
| | popolazione | | | |
| 10 Istruzione primaria e secondaria inferiore | costo totale | 1.794,53 | 1.458,68 | 1.425,77 |
| | n. studenti frequentanti | | | |
| 11 Servizi necroscopici e cimiteriali | costo totale | 0,69 | 0,69 | 0,66 |
| | popolazione | | | |
| 12 Acquedotto | costo totale | | | |
| | mc acqua erogata | | | |
| 13 Fognatura e depurazione * | costo totale | | | |
| | km rete fognatura | | | |
| 14 Nettezza urbana | costo totale | 29,28 | 31,86 | 34,09 |
| | q.li rifiuti smaltiti | | | |
| 15 Viabilità e illuminazione pubblica | costo totale | 21.114,34 | 18.641,84 | 26.517,53 |
| | km strade illuminate | | | |

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

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE per comuni ed unioni di comuni

| Servizio | Proventi | Anno 2010 | Anno 2011 | Anno 2012 |
|--|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Asilo nido | <u>provento totale</u> | 1.414,29 | 1.526,32 | 1.603,51 |
| | n. bambini frequentanti | | | |
| Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli | <u>provento totale</u> | 1.435,56 | 1.417,48 | 1.494,75 |
| | n. utenti | | | |
| Impianti sportivi | <u>provento totale</u> | | | |
| | n. utenti | | | |
| Mense scolastiche | <u>provento totale</u> | | | |
| | n. pasti offerti | | | |
| Musei, pinacoteche, gallerie e mostre | <u>provento totale</u> | | | |
| | n. visitatori | | | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | <u>provento totale</u> | | | |
| | n. servizi resi | | | |
| Illuminazioni votive | <u>provento totale</u> | | | |
| | n. servizi resi | | | |
| Altri servizi: Trasporto scolastico | <u>provento totale</u> | 184,85 | 348,61 | 402,31 |
| | n. utenti | | | |
| Altri servizi: Assistenza domiciliare | <u>provento totale</u> | 1.188,62 | 445,2 | 394,47 |
| | n. utenti | | | |
| Altri servizi: Centri diurni | <u>provento totale</u> | 2.542,10 | 2682,65 | 351,74 |
| | n. utenti | | | |
| Altri servizi: Servizi integrativi scolastici | <u>provento totale</u> | 110,39 | 148,23 | 216,3 |
| | n. utenti | | | |

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE per comuni ed unioni di comuni

| Servizio | Parametro di efficienza | Anno 2010 | Anno 2011 | Anno 2012 |
|--|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Asilo nido | costo totale | 5.902,79 | 5.532,31 | 5.512,72 |
| | n. bambini frequentanti | | | |
| Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli | costo totale | 1.608,23 | 1.584,95 | 1.654,47 |
| | n. utenti | | | |
| Impianti sportivi | costo totale | | | |
| | n. utenti | | | |
| Mense scolastiche | costo totale | | | |
| | n. pasti offerti | | | |
| Musei, pinacoteche, gallerie e mostre | costo totale | | | |
| | n. visitatori | | | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | costo totale | | | |
| | n. servizi resi | | | |
| Illuminazioni votive | costo totale | | | |
| | n. servizi resi | | | |
| Altri servizi: Trasporto scolastico | costo totale | 1.223,78 | 1.276,23 | 1.741,78 |
| | n. utenti | | | |
| Altri servizi: Assistenza domiciliare | costo totale | 4.144,38 | 4.250,31 | 3.961,80 |
| | n. utenti | | | |
| Altri servizi: Centri diurni | costo totale | 9.432,36 | 8.345,72 | 4.012,04 |
| | n. utenti | | | |
| Altri servizi: Servizi integrativi scolastici | costo totale | 133,24 | 117,11 | 102,99 |
| | n. utenti | | | |

| SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE per comuni ed unioni di comuni | | | | |
|---|---|------------------|------------------|------------------|
| Servizio | Parametro di efficacia | Anno 2010 | Anno 2011 | Anno 2012 |
| Asilo nido | <u>domande soddisfatte</u> <u>domande presentate</u> | 0,8292 | 0,8594 | 0,8573 |
| Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli | <u>domande soddisfatte</u> <u>domande presentate</u> | 1 | 1 | 1 |
| Impianti sportivi | <u>n. impianti</u> <u>popolazione</u> | | | |
| Mense scolastiche | <u>domande soddisfatte</u> <u>domande presentate</u> | | | |
| Musei, pinacoteche, gallerie e mostre | <u>n. visitatori</u> <u>n. istituzioni</u> | | | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | <u>domande soddisfatte</u> <u>domande presentate</u> | | | |
| Illuminazioni votive | <u>domande soddisfatte</u> <u>domande presentate</u> | | | |
| Altri servizi: Trasporto scolastico | <u>domande soddisfatte</u> <u>domande presentate</u> | 1 | 1 | 1 |
| Altri servizi: Assistenza domiciliare | <u>domande soddisfatte</u> <u>domande presentate</u> | 1 | 1 | 1 |
| Altri servizi: Centri diurni | <u>domande soddisfatte</u> <u>domande presentate</u> | 1 | 1 | 1 |
| Altri servizi: Servizi integrativi scolastici | <u>domande soddisfatte</u> <u>domande presentate</u> | 1 | 1 | 1 |

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale, si rileva che i finanziamenti del 2012 per gli investimenti ammontano ad € 27.661.883,96 a cui va aggiunto un Fondo Pluriennale vincolato in conto capitale di € 14.621.748,57 . Nel titolo II° sono incluse inoltre le concessioni di crediti e le anticipazioni pari ad € 21.332.306,38.

| Fonti di finanziamento | Impegni | Fondo Pluriennale Vincolato |
|----------------------------------|---------------------|------------------------------------|
| <i>Alienazioni</i> | 568.052,28 | 723.908,61 |
| <i>Mutui</i> | 0,00 | 9.400.000,00 |
| <i>Prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 |
| <i>Trasferimenti di capitale</i> | 374.000,00 | 686.426,11 |
| <i>Oneri di urbanizzazione</i> | 3.795.944,59 | 1.741.706,40 |
| <i>Entrate correnti</i> | 1.591.580,71 | 895.016,75 |
| <i>Avanzo di amministrazione</i> | 0,00 | 1.174.690,70 |
| Totale | 6.329.577,58 | 14.621.748,57 |

Indice di indebitamento pro capite

| | | 2010 | 2011 | 2012 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <i>S: Residui debiti mutui / popolazione</i> | <i>Euro</i> | 706,81 | 630,71 | 553,04 |

Conto Economico

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

| | | | |
|---|--|------|----------------------|
| <i>A</i> | <i>Proventi della gestione</i> | Euro | 546.263.238,55 |
| <i>B</i> | <i>Costi della gestione</i> | Euro | 505.424.252,36 |
| Risultato della gestione | | Euro | 40.838.986,19 |
| <i>C</i> | <i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | Euro | 9.230.311,60 |
| Risultato della gestione operativa | | Euro | 50.069.297,79 |
| <i>D</i> | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | Euro | -7.536.769,87 |
| <i>E</i> | <i>Proventi ed oneri straordinari</i> | Euro | 43.048.626,09 |
| Risultato economico di esercizio | | Euro | 85.581.154,01 |

Al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione in base allo schema di cui al D.P.R. n. 194/96 partendo dai dati finanziari della gestione corrente del bilancio con l'aggiunta di elementi economici.

Conto del Patrimonio

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

| Attivo | 31/12/2011 | 31/12/2012 | Variazioni |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali Euro | | | |
| Immobilizzazioni materiali Euro | 1.901.327.363,95 | 1.861.331.912,96 | -39.995.450,99 |
| Immobilizzazioni finanziarie Euro | 248.971.681,05 | 260.171.733,90 | 11.200.052,85 |
| Totale immobilizzazioni Euro | 2.150.299.045,00 | 2.121.503.646,86 | -28.795.398,14 |
| Rimanenze Euro | | | |
| Crediti Euro | 243.457.820,32 | 174.998.832,79 | -68.458.987,53 |
| Altre attività finanziarie Euro | | | |
| Disponibilità liquide Euro | 124.288.386,34 | 140.502.337,10 | 16.213.950,76 |
| Totale attivo circolante Euro | 367.746.206,66 | 315.501.169,89 | -52.245.036,77 |
| Ratei e risconti Euro | | | |
| Totale dell'attivo Euro | 2.518.045.251,66 | 2.437.004.816,75 | -81.040.434,91 |
| Conti d'ordine Euro | 221.514.539,46 | 27.921.583,74 | -193.592.955,72 |
| Passivo | 31/12/2011 | 31/12/2012 | Variazioni |
| Patrimonio netto Euro | 2.027.823.158,96 | 2.113.404.312,97 | 85.581.154,01 |
| Conferimenti Euro | 105.793.632,48 | 16.498.168,68 | -89.295.463,80 |
| Debiti di finanziamento Euro | 237.916.573,45 | 210.255.134,99 | -27.661.438,46 |
| Debiti di funzionamento Euro | 135.020.576,39 | 86.966.867,32 | -48.053.709,07 |
| Debiti per anticipazione di cassa Euro | | | |
| Altri debiti Euro | 11.491.310,38 | 9.880.332,79 | -1.610.977,59 |
| Totale debiti Euro | 384.428.460,22 | 307.102.335,10 | -77.326.125,12 |
| Ratei e risconti Euro | | | |
| Totale del passivo Euro | 2.518.045.251,66 | 2.437.004.816,75 | -81.040.434,91 |
| Conti d'ordine Euro | 221.514.539,46 | 27.921.583,74 | -193.592.955,72 |

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

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio finanziario per € 259.591.747,66 è stato aggiornato con i risultati dell'ultimo bilancio approvato.

I proventi derivanti dalle suddette partecipazioni ammontano per l'esercizio 2012 ad € 14.177.348,54:

| Descrizione | Proventi |
|----------------------|-----------------|
| AFM S.p.A. | 252.690,08 |
| HERA S.p.A. | 13.720.069,98 |
| SE.RI.BO. S.p.A. | 95.988,48 |
| S.R.M. S.p.A. | 0 |
| A.T.C. S.p.A. | 0 |
| BOLOGNA FIERE S.p.A. | 108.600,00 |

Prospetto di conciliazione

Una sintesi del prospetto viene ripresa nelle seguenti tabelle:

Entrate

| | Accertamenti finanziari di competenza | Ratei - Risconti - Rettifiche | Al conto economico | Al conto del patrimonio | |
|--|---|----------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|
| | | | | Rif. C.P. attivo | Rif. C.P. passivo |
| Titolo I Entrate tributarie | 380.460.715,20 | | 380.460.715,20 | 0,00 | |
| Titolo II Entrate da trasferimenti | 30.108.881,64 | | 30.108.881,64 | 0,00 | |
| Titolo III Entrate extratributarie | 127.026.718,01 | 336.633,53 | 126.690.084,48 | 0,00 | |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI | 537.596.314,85 | 336.633,53 | 537.259.681,32 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV Entrate per alienaz. trasferimento di capitali riscossioni di crediti | 37.602.314,65 | | 11.215.060,10 | -1.555.655,36 | 4.169.944,59 |
| Titolo V Entrate da acc. di prestiti | 9.400.000,00 | | | | 9.400.000,00 |
| Titolo VI Servizi per conto terzi | 62.106.737,07 | | | 1.197.009,42 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE ENTRATA | 646.705.366,57 | | | | |
| * Insussistenza del passivo | | | 100.914.892,60 | | -100.914.892,60 |
| * Sopravvenienze attive | | | 45.256.094,98 | 45.256.094,98 | |
| * Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati) | | | | | |
| * Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc. | | | | | |
| * Quota annua di ricavi pluriennali | | | 15.470.177,45 | | |

Spese

| | Impegni finanziari di competenza | Ratei - Risconti - Rettifiche | Al conto economico | Al conto del patrimonio | |
|---|----------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | | | Rif. C.P. attivo | Rif. C.P. passivo |
| Spese correnti | | | | | |
| 1) Personale | 162.963.116,66 | | 162.963.116,66 | | |
| 2) Acquisti di beni di cons.e/o di materie prime | 3.020.276,34 | -112.681,74 | 2.907.594,60 | | |
| 3) Prestazioni di servizio | 223.226.142,97 | -1.598.561,29 | 221.627.581,68 | | |
| 4) Utilizzo di beni di terzi | 12.116.177,89 | -25.944,59 | 12.090.233,30 | | |
| 5) Trasferimenti | 30.176.994,22 | | 30.176.994,22 | | |
| 6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi | 9.485.394,50 | | 9.485.394,50 | | |
| 7) Imposte e tasse | 11.787.477,50 | 1.400.554,09 | 13.188.031,59 | | |
| 8) Oneri straordinari della gestione corrente | 3.177.950,53 | 24.801,56 | 3.202.752,09 | | |
| Totale Spese Correnti | 455.953.530,61 | -311.831,97 | 455.641.698,64 | | |
| Spese in conto capitale | | | | | |
| 1) Acquisiz. beni immobili | 4.813.393,09 | | | 35.367.002,12 | 0,00 |
| 2) Espropri e servitù onerose | | | | | |
| 3) Acquisto di beni specifici per realizz. in economia | | | | | |
| 4) Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia | | | | | |
| 5) Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche | 624.139,74 | | | 0,00 | 0,00 |
| 6) Incarichi profess. esterni | 0,00 | | | 85.874,37 | |
| 7) Trasferimenti di capitale | 872.044,75 | | 0,00 | 380.334,60 | -3.736.743,24 |
| 8) Partecipazioni azionarie | 20.000,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 9) Conferimenti di capitale | | | | | |
| 10) Concessioni di crediti e anticipazioni | 21.332.306,38 | | | 21.332.306,38 | |
| Totale Spese in C/ Capitale | 27.661.883,96 | 0,00 | 0,00 | 57.165.517,47 | -3.736.743,24 |
| Rimborso di prestiti | 37.061.438,44 | | | | -37.061.438,44 |
| Servizi per conto terzi | 62.106.737,07 | | | | 5.326.211,11 |
| TOTALE GEN. SPESA | 582.783.590,08 | | | | |
| * Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo | | | | | |
| * Quote di ammortamento dell'esercizio | | | 67.417.737,25 | -67.417.737,25 | |
| * Accantonamento per svalutazione crediti | | | 18.737.334,95 | -18.737.334,95 | |
| * Insussistenza dell'attivo | | | 82.737.981,60 | -82.737.981,60 | |
| * Sopravvenienze passive | | | | | |

Conclusioni

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

Bologna, lì 5 Aprile 2013

L'organo di revisione

TOMMASO MELE

DINO MONTANARI

FILIPPO VITTORI VENENTI
