

COMUNE DI BOLOGNA

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2014

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 2014, nelle sue componenti:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) conto del patrimonio;
- e corredata dai seguenti allegati:
 - relazione di cui all'art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000 e nota integrativa di cui al D.Lgs. 118/2011;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - delibera del consiglio O.d.G. n. 304 del 22/09/2014 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 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. n. 267/2000 e il D.Lgs. 118/2011 modificato dal D.Lgs. 126/2014 del 10/08/2014;
- ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera di consiglio n. 493 del 21/12/2013;

VERIFICATO CHE

A) Per il conto del bilancio:

- ◆ risultano emessi n. 22.903 reversali e n. 19.444 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 22/09/2014, con delibera O.d.G. n. 304;

- ◆ con atto della Giunta Progr. n. 44 del 10/03/2015 si è provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi previsto al punto 9 del “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria” di cui all’allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 ed a determinare il Fondo Pluriennale Vincolato al 31 dicembre 2014 in 162,5 milioni di euro rispetto ad una previsione di 145,7 milioni di euro, di cui 17,2 per la parte corrente e 145,3 per la parte in conto capitale;

B) Per il conto economico e lo stato patrimoniale:

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

VERIFICATO INOLTRE CHE

- ◆ gli agenti contabili interni, in attuazione dell’art. 233 del D.Lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- ◆ sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d’imposta;
- ◆ entro la scadenza indicata nella relativa circolare della Ragioneria Generale dello Stato, sarà inoltrato il conto annuale di cui al titolo V del D.Lgs. 30/03/2001 n. 165 / (ex D.Lgs. n. 29/93), riguardante la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa;
- ◆ l’invio informatico al Dipartimento della Funzione Pubblica dell’elenco dei consulenti e collaboratori esterni (legge n. 662/96 - art. 1, comma 127) per il primo semestre 2014 è stato effettuato in data 10/09/2014, mentre per il secondo semestre 2014 la scadenza è fissata al 30/06/2015.

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 2014 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 2014 si caratterizza per alcuni elementi salienti:

IMU

L’art.1 comma 639 e ss ha introdotto, con decorrenza 01/01/2014, la nuova Imposta Unica Comunale (IUC), che in realtà riunisce in sé tre distinti tributi tra cui l’IMU, con caratteristiche analoghe a quelle degli ultimi due anni, ma con l’importante esclusione dal pagamento dell’imposta dell’abitazione principale (tranne alcune categorie catastali considerate di lusso).

Nel 2014 vengono confermate tutte le aliquote in vigore nel 2013 per questa imposta, con due sole eccezioni. La prima riguarda gli immobili destinati ad un utilizzo strumentale allo svolgimento di attività economiche: per tali immobili l' aliquota IMU nel 2014 sale dal 9,6 per mille al 10,6 per mille . La seconda eccezione riguarda invece le unità immobiliari classificate nelle categorie A1, A8 e A9 (e pertinenze annesse), per tali abitazioni, cosiddette di lusso, l' aliquota IMU passa dallo 0,5% allo 0,6%.

Il gettito IMU evidenzia un accertamento di 124,914 milioni di euro composto da 182,667 milioni di euro accertati nel 2014 in relazione alle somme corrisposte da tutti i contribuenti bolognesi (famiglie e imprese) tenuti al pagamento dell'IMU sulla base della normativa vigente, al netto di 57,752 milioni di euro di gettito IMU 2014 trattenuto dallo Stato quale contributo dovuto dal Comune di Bologna al Fondo di solidarietà comunale.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Con riferimento sempre alla gestione 2014, è utile notare tra le entrate con vincolo di destinazione l'imposta di soggiorno il cui accertamento ammonta a 3,679 milioni di Euro di cui 2,140 destinati a spese correnti, 1,182 confluiti nel Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e 0,357 confluiti nell'avanzo vincolato.

SPERIMENTAZIONE

- 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.

Si conferma che l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato corrisponde alla maggiore innovazione derivante dall'applicazione del nuovo principio di competenza finanziaria potenziato introdotto dalla disciplina in tema di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio.

Il principio della competenza potenziata prevede che il fondo pluriennale vincolato sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti sia d'investimento, che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento d'impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo pluriennale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio – ma non esclusivamente – per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

In fase di previsione il Fondo Pluriennale Vincolato ammontava ad euro 145.708.568,09 di cui:

- euro 7.518.637,62 per spese correnti
- euro 138.189.930,47 per spese in conto capitale

mentre in fase di rendiconto è risultato pari ad euro 162.525.224,72, di cui:

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

In conseguenza di detto principio e delle disposizioni contenute nel D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, con deliberazione della Giunta del 10/3/2015 Progr. n. 44, il Comune di Bologna ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi e a rimodulare il Fondo Pluriennale Vincolato nei casi di spese esigibili negli esercizi successivi e a reimputare attraverso il Fondo Pluriennale Vincolato quelle spese non concluse al 31/12/2014 rispettando l'esigibilità delle stesse.

Il Fondo Pluriennale Vincolato di entrata nel Bilancio di Previsione 2014-2016 pari a 145,7 milioni di euro, di parte corrente per 7,5 milioni di euro e di parte capitale per 138,1 milioni di euro è stato nel corso dell'esercizio 2014 rimodulato a seguito dell'effettivo andamento delle procedure di spesa ed integrato dagli investimenti realizzati nell'esercizio che necessitavano di essere reimputati negli esercizi futuri. La determinazione finale del Fondo Pluriennale Vincolato risulta essere di complessivi 162,5 milioni di euro di cui 17,2 milioni di euro per la parte corrente e 145,3 milioni di euro per la parte in conto capitale.

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

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Nel corso dell'esercizio provvisorio con delibera di Giunta Progr. n. 130 del 10/06/2014 è stata applicata anticipatamente una quota dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2013 pari a Euro 8.300.000,00 destinata a spese in conto capitale, mentre nel corso dell'esercizio 2014 è stata applicata una ulteriore quota dell'avanzo di amministrazione 2013 pari a Euro 17.815.582,75 destinata per Euro 6.634.496,51 a spese correnti e per Euro 11.181.086,24 a spese in conto capitale.

La gestione finanziaria si è chiusa con un avanzo di amministrazione di Euro 148.999.435,61 comprensivo di un accantonamento per Fondo crediti dubbia esigibilità di Euro 82.466.767,55 .

ENTRATE CORRENTI

Gli accertamenti effettuati relativi alle entrate correnti ammontano complessivamente a Euro 535.967.100,08 rispetto alle previsioni iniziali deliberate pari a Euro 524.664.136,78.

SPESE CORRENTI

Per quanto riguarda le spese correnti si rileva che gli impegni assunti nell'esercizio ammontano a Euro 455.928.596,31 rispetto alle somme inizialmente previste pari a Euro 501.550.977,88.

INVESTIMENTI

Il sostegno all'economia locale dell'esercizio 2014 si è concretamente manifestato per un importo di Euro 56.234.413,56 cifra corrispondente alla somma fra le spese impegnate in competenza 2014 e le somme confluite nel Fondo Pluriennale Vincolato. Va altresì considerato l'importo di Euro 21.916.221,50 di avanzo vincolato riguardante sempre la competenza dell'esercizio 2014 che sarà destinato sempre ad investimenti le cui procedure saranno attivate nel corso del presente esercizio. Stante i diversi principi contabili applicati resta problematico il raffronto con gli esercizi precedenti.

I mezzi di finanziamento reperiti nell'esercizio si riferiscono per Euro 20.916.776,74 alle alienazioni del patrimonio comunale, per Euro 16.238.000,00 al ricorso al credito, per Euro 8.843.419,06 alla concessione di contributi in conto capitale, per Euro 9.541.176,77 agli oneri di urbanizzazione, per Euro 3.130.176,25 ad entrate correnti e per Euro 19.481.086,24 all'avanzo di amministrazione .

SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

Nel corso dell'esercizio 2014 sono state rimborsate quote capitale dei prestiti in ammortamento per un ammontare complessivo di € 28.660.423,52.

PATTO DI STABILITÀ INTERNO

La gestione del bilancio 2014 è stata effettuata nel rispetto della normativa inerente il patto di stabilità degli enti locali disciplinata dalle leggi n.133/2008 (art. 77), n. 220/2010, DPCM 23 marzo 2011, 183/2011 (art. 31).

Anche per l'esercizio 2014 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).

Gli enti ammessi alla sperimentazione di cui al D.Lgs. 118/2011 devono considerare fra le entrate finali il Fondo Pluriennale Vincolato destinato al finanziamento delle spese correnti, reiscritte nell'esercizio di riferimento al netto dell'importo del fondo di parte corrente iscritto tra le spese.

DETERMINAZIONE DELL'OBIETTIVO PER L'ESERCIZIO 2014

L'obiettivo programmatico di saldo finanziario per il 2014, inizialmente pari a Euro 12.482.522,00 e' stato rideterminato in Euro 35.482.522,00 per effetto della quota per il "Patto regionale orizzontale" pari a Euro 23.000.000,00.

ENTRATE FINALI	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	371.840.893,54
Titolo 2 - Entrate da trasferimenti correnti	42.947.278,88
Titolo 3 - Entrate extratributarie	121.178.927,66
Entrate correnti da ISTAT per censimenti	0,00
Entrate correnti provenienti direttamente e indirettamente dall'Unione Europea	-149.116,90
Corrispettivo gettito IMU immobili comunali (DL 35/13 art. 10 quater)	-5.243.342,00
Integrazione Fondo Solidarietà comunale (DL 120/13 art. 2)	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente (previsione di entrata)	7.518.637,62
Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente (previsione di spesa)	-18.019.513,66
TOTALE ENTRATE CORRENTI NETTE - ACCERTATE	520.073.765,14
RISCOSSIONI Titolo 4 - Entrate in c/capitale (escluse UE)	24.281.141,18
RISCOSSIONI Titolo 4 - Entrate in c/capitale provenienti dall'Unione Europea	-67.890,21
RISCOSSIONI Titolo 5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie	15.218.210,16
Entrate c/capitale per interventi di ricostruzione aree colpite dal sisma del maggio 2012 (DL 74/12 art. 2 c. 6)	0,00
TOTALE RISCOSSIONI IN C/CAPITALE	39.431.461,13
TOTALE ENTRATE FINALI	559.505.226,27

SPESE FINALI	
Titolo 1 - Spese correnti (al netto dei FSC)	455.928.596,31
Spese correnti c/entrate correnti provenienti dall'ISTAT per censimenti	-17.378,10
Spese correnti c/entrate correnti provenienti dall'Unione Europea	-2.379.131,86
TOTALE SPESE CORRENTI NETTE - IMPEGNATE	453.532.086,35
PAGAMENTI Titolo 2 - Spese in c/capitale	52.653.195,15
PAGAMENTI Titolo 2 - Spese in c/capitale provenienti dalla Unione Europea	-3.257,18
Pagamenti c/capitale effettuati nel primo semestre 2014 (art. 31 c.9-bis L.183/2011)	-3.448.990,00
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE NETTE - PAGAMENTI	49.200.947,97
TOTALE SPESE FINALI	502.733.034,32

RIEPILOGO RENDICONTO 2014	
Totale entrate finali	559.505.226,27
Totale spese finali	502.733.034,32
Saldo finanziario 2014	56.772.191,95
Obiettivo rideterminato	35.482.522,00
Differenza tra risultato e obiettivo rideterminato	21.289.669,95

PERSONALE

Sono rispettati i limiti stabiliti dalla normativa attualmente in vigore:

- La spesa per il personale, al netto delle componenti escluse, nell'esercizio 2014 ammonta complessivamente a € 140.111.810,12 rispetto a € 147.240.033,39, corrispondente alla media del triennio 2011-2011-2013. Pertanto la spesa è diminuita in termini assoluti di € 7.128.223,27 (rispettato l'art. 1, comma 557quater, della L. 296/2006);
- L'incidenza percentuale della spesa per il personale, al netto delle componenti escluse, sul totale della spesa corrente, nell'esercizio 2014 è pari al 30,731% rispetto al 32,022%, corrispondente alla media del triennio 2011-2011-2013. Pertanto si è registrata una diminuzione (rispettato l'art. 1, comma 557 L. 296/2006);

SPESE PER INCARICHI

Il Consiglio Comunale con l'approvazione del Bilancio di Previsione 2014-2016, O.d.G. n. 254 ha dato atto di rispettare il limite annuo delle spese secondo quanto previsto dal D.L. 31/05/2010, n. 78 convertito con modificazioni nella legge 30/07/2010, n. 122 e dall'art.1 comma 5 del D.L. 101/2013 evidenziando che il suddetto limite non trova applicazione per gli incarichi coperti mediante finanziamenti aggiuntivi trasferiti da altri soggetti pubblici o privati.

Di seguito si riporta la tabella che evidenzia il totale degli incarichi autorizzati e affidati imputati sul bilancio 2014 dal Comune di Bologna.

La tabella comprende, oltre agli incarichi autorizzati dalla delibera di Consiglio Comunale O.d.G. n. 282/2014 anche gli incarichi che da normativa ne sono esclusi.

Incarichi finanziati dal Comune		
	Delibera Consiglio comunale O.d.G. n. 282/2014	
	Importo Autorizzato	Importo Affidamento Incarico
Incarichi di Studio ricerca consulenze (Tipo X)	15.000,00	0,00
Altri Incarichi di (tipo X1)	69.034,00	33.200,00
TOTALE INCARICHI FINANZIATI DAL COMUNE	84.034,00	33.200,00

Incarichi finanziati attraverso fondi europei e altri soggetti terzi		
	Delibera Consiglio comunale O.d.G. n. 282/2014	
	Importo Autorizzato	Importo Affidamento Incarico
Altri Incarichi di Tipo X e X1 Affidati dal Comune incarichi tipo X e X1	154.361,00	34.614,67
TOTALE INCARICHI FINANZIATI ATTRAVERSO FONDI EUROPEI E ALTRI SOGGETTI	154.361,00	34.614,67

Incarichi esclusi dal limite come da delibera "Approvazione programma incarichi anno 2014"	
Delibera Consiglio comunale O.d.G. n. 282/2014	
Incarichi architettura progettazione (tipo Y2)	107.408,88
Incarichi legali relativi al Patrocinio ed alla rappresentanza in giudizio dell'Ente	135.987,64
Incarichi affidati per legge sicurezza e logistica aziendale	28.335,32
TOTALE INCARICHI ESCLUSI	271.731,84

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

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

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

Le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'anno 2014 di cui all'art. 16, comma 26 del D.L. 13/08/2011, n. 138 ammontano ad € 1.615,71 come da prospetto allegato al rendiconto.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione %	Limite spesa	Rendiconto 2014
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	25.005,90	80%	5.001,18	1.615,71
Sponsorizzazioni	0,00			0,00
Missioni	316.754,90	50%	158.377,45	77.511,51
Formazione	385.120,33	50%	192.560,17	156.148,18

Tipologia spesa	Rendiconto 2013	Limite su spesa 2013 %	Limite spesa	Rendiconto 2014
Studi e consulenze	38.969,67	80%	31.175,74	0,00

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione %	Periodo	Limite spesa	Rendiconto 2014
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	158.472,57	50%	1/1-30/4/2014	26.412,10	Nota 1)
		30%	1/5-31/12/2014	31.694,51	
Totale				58.106,61	43.109,48

Nota 1) Dal 1/5/2014 ai sensi dell'art. 15 c.2 del D.L. 24/4/2014 n. 66 è stato applicato un limite di spesa pari al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011

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

La Legge 24 dicembre 2012, n.228 "Disposizione per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di Stabilità 2013) all'art.1, comma 141 prevede che le Pubbliche Amministrazioni "negli anni 2013-2014 non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20% della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi.....".

Il comma 144 dell'art.1 della legge 228/2012 prevede inoltre che suddetta limitazione non si applica nei confronti del Corpo Nazionale dei vigili del fuoco, ai servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della pubblica sicurezza, così come ai servizi sociali e sanitari volti a garantire i livelli essenziali di assistenza alla cittadinanza.

Nella conversione del decreto n. 69/2013 (Legge 9 agosto 2013, n. 98), convertito con la Legge 9 agosto 2013, n. 98 è stato inserito il comma 8 septies all'art.18, che modifica l'art. 1, comma 141 della legge di stabilità 2013 prevedendo l'esclusione della spesa per acquisto di mobili e arredi destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia.

Risulta pertanto limite di spesa per acquisto di mobili e arredi per l'anno 2014, pari ad Euro 6.963,89.

Tipologia spesa	Spesa media anni 2010-2011	Riduzione %	Limite spesa	Rendiconto 2014
Acquisti mobili e arredi	34.819,45	80%	6.963,89	4.026,31

Nell'ambito dei compiti di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, il Collegio ha proseguito, anche nel corso del 2014, 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 2014.

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			109.371.307,36
RISCOSSIONI	97.456.121,75	565.065.043,68	662.521.165,43
PAGAMENTI	117.736.983,42	533.224.303,47	650.961.286,89
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014			120.931.185,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			120.931.185,90
RESIDUI ATTIVI	171.970.979,75	118.571.327,69	290.542.307,44
RESIDUI PASSIVI	15.047.523,02	84.901.309,99	99.948.833,01
DIFFERENZA			190.593.474,43
		DIFFERENZIALE	311.524.660,33
		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	162.525.224,72
		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	148.999.435,61
COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
PARTE ACCANTONATA	Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		82.466.767,55
PARTE VINCOLATA	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.833.819,69
	Vincoli derivanti da trasferimenti		7.602.291,54
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		464.886,38
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
	Altri vincoli di cui FONDO RISCHI PER PASSIVITA' POTENZIALI Euro 11.060.725,70		35.520.418,39
	Parte destinata agli investimenti		20.111.252,06
PARTE DISPONIBILE			0,00
	Avanzo al netto del FSC		66.532.668,06
		TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	148.999.435,61

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 1</i> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	374.400.913,00	375.189.730,96	371.840.893,54
<i>Titolo 2</i> Trasferimenti correnti	28.275.564,24	40.578.636,20	42.947.278,88
<i>Titolo 3</i> Entrate extratributarie	121.987.659,54	122.074.408,70	121.178.927,66
<i>Titolo 4</i> Entrate in conto capitale	29.494.239,14	40.358.902,45	24.083.162,41
<i>Titolo 5</i> Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	60.283.524,80	127.141.524,80	58.885.534,96
<i>Titolo 6</i> Accensione Prestiti	10.000.000,00	20.388.000,00	16.238.000,00
<i>Titolo 7</i> Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	0,00
<i>Titolo 9</i> Entrate per conto terzi e partite di giro	60.173.211,42	60.173.211,42	48.462.573,92
TOTALE TITOLI	734.615.112,14	835.904.414,53	683.636.371,37
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	7.518.637,62	7.518.637,62	-----
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>	138.189.930,47	138.189.930,47	-----
<i>Utilizzo Avanzo di amministrazione</i>	8.300.000,00	26.115.582,75	-----
Totale	888.623.680,23	1.007.728.565,37	683.636.371,37

Spese	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>
<i>Titolo 1</i> Spese correnti	501.550.977,88	520.205.310,22	455.928.596,31
<i>Titolo 2</i> Spese in conto capitale	187.955.542,61	236.548.095,41	41.406.694,91
<i>Titolo 3</i> Spese per incremento attivita' finanziarie	60.283.524,80	112.141.524,80	43.667.324,80
<i>Titolo 4</i> Rimborso prestiti	28.660.423,52	28.660.423,52	28.660.423,52
<i>Titolo 5</i> Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	0,00
<i>Titolo 7</i> Spese per conto terzi e partite di giro	60.173.211,42	60.173.211,42	48.462.573,92
Totale	888.623.680,23	1.007.728.565,37	618.125.613,46

Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue:

Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del D.Lgs. n. 267/2000 e al punto 9 del "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Residui definitivi</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. 1 - 2 - 3	196.090.468,39	81.090.718,83	80.100.882,64	161.191.601,47	-34.898.866,92
C/capitale Tit. 4 - 6	63.364.751,83	7.995.271,31	53.338.085,54	61.333.356,85	-2.031.394,98
da riduzione di attivita' finanziarie - Tit. 5	45.628.391,72	7.764.657,15	37.863.734,57	45.628.391,72	0,00
Anticipazioni da Istituto Tesoriere - Tit. 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Per conto terzi - Partite di giro - Tit. 9	1.528.823,43	605.474,46	668.277,00	1.273.751,46	-255.071,97
<i>Totale</i>	306.612.435,37	97.456.121,75	171.970.979,75	269.427.101,50	-37.185.333,87

Gestione residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Residui definitivi</i>	<i>Impegni</i>	<i>Differenza</i>
Corrente - Tit. 1	104.381.528,96	92.491.328,49	6.903.199,04	99.394.527,53	-4.987.001,43
C/capitale - Tit. 2	26.670.169,79	18.926.400,50	6.961.598,75	25.887.999,25	-782.170,54
per incremento attivita' finanziarie - Tit. 3	46.248,61	46.248,61		46.248,61	0,00
Rimborso prestiti Tit. 4				0,00	0,00
Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere - Tit. 5				0,00	0,00
Per conto terzi e Partite di giro - Tit. 7	7.716.660,36	6.273.005,82	1.182.725,23	7.455.731,05	-260.929,31
<i>Totale</i>	138.814.607,72	117.736.983,42	15.047.523,02	132.784.506,44	-6.030.101,28

Risultato della gestione residui

MINORI RESIDUI ATTIVI	-	37.185.333,87
MINORI RESIDUI PASSIVI	-	6.030.101,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	31.155.232,59

Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti

	2010	2011	2012	2013	2014
Tot. residui attivi (riportati dalla competenza) x 100	19,27%	21,75%	16,27%	20,49%	17,34%
Totale accertamenti di competenza					

Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

	2010	2011	2012	2013	2014
Tot. residui passivi (riportati dalla competenza) x 100	24,15%	21,47%	13,80%	20,07%	13,74%
Totale impegni di competenza					

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

Accertamenti di competenza

Entrate		2010	2011	2012
TIT. I	Entrate tributarie	227.943.709,06	356.947.312,47	380.460.715,20
TIT. II	Entrate da contrib. e trasf. correnti	179.452.506,90	24.643.411,55	30.108.881,64
TIT. III	Entrate extratrib.	127.267.378,84	143.599.126,32	127.026.718,01
TOT.	Entrate correnti	534.663.594,80	525.189.850,34	537.596.314,85
TIT. IV	Entrate da trasf. c/capitale	40.534.458,64	51.866.460,16	37.602.314,65
TIT. V	Entrate da prestiti	20.874.514,00	5.000.000,00	9.400.000,00
	Entrate	596.072.567,44	582.056.310,50	584.598.629,50

Impegni di competenza

Spese		2010	2011	2012
TIT. I	Spese correnti	494.629.801,18	457.851.055,87	455.953.530,61
TIT. II	Spese in c/capitale	62.774.359,80	57.852.044,24	27.661.883,96
TIT. III	Rimb. di prestiti	36.427.583,34	32.095.851,23	37.061.438,44
	Spese	593.831.744,32	547.798.951,34	520.676.853,01

Differenziale di competenza	2.240.823,12	34.257.359,16	63.921.776,49
--	---------------------	----------------------	----------------------

Accertamenti di competenza**Entrate**

2013

2014

TIT. 1	Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e pereq.	325.894.121,71	371.840.893,54
TIT. 2	Entrate da Trasferimenti correnti	83.032.172,57	42.947.278,88
TIT. 3	Entrate extratributarie	138.968.784,38	121.178.927,66
TOT.	Entrate correnti	547.895.078,66	535.967.100,08
TIT. 4	Entrate in c/capitale	18.827.933,21	24.083.162,41
TIT. 5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	20.044.648,61	58.885.534,96
TIT. 6	Accensione prestiti	6.285.000,00	16.238.000,00
	Entrate	593.052.660,48	635.173.797,45

Impegni di competenza**Spese**

2013

2014

TIT. 1	Spese correnti	468.506.779,15	455.928.596,31
TIT. 2	Spese in c/capitale	55.091.857,16	41.406.694,91
TIT. 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	20.044.648,61	43.667.324,80
TIT. 4	Rimborso prestiti	30.553.027,84	28.660.423,52
	Spese	574.196.312,76	569.663.039,54

Differenziale di competenza		
	18.856.347,72	65.510.757,91

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI DELL'ENTRATA

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		2010	2011	2012	2013	2014
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	66,44%	95,31%	94,40%	84,85%	91,99%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	42,63%	67,97%	70,77%	59,48%	69,38%
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	607,94	946,26	1000,74	851,38	965,00
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	408,98	22,56	49,04	190,67	80,52
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	42,84	22,11	11,88	10,04	20,53

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

Si è preso atto che risultano approvati:

- il regolamento per la disciplina della I.U.C. – IMU (Imposta Municipale Propria) di cui all'art. 1 comma 639 e ss della Legge 14/2013 e ss.mm.ii. con delibera del Consiglio Comunale O.D.G. 216 del 12.05.2014;
- il regolamento per la disciplina della componente tassa rifiuti (TA:RI) dell'Imposta Unica Comunale (I.U.C.) di cui all'art. 1 comma 639 e ss della Legge 14/2013 e ss.mm.ii. con delibera del Consiglio Comunale O.D.G. 214 del 12.05.2014;
- il regolamento per l'applicazione del tributo sui servizi indivisibili (I.U.C.-TA.S.I.) di cui all'art. 1 comma 639 e ss della Legge 14/2013 e ss.mm.ii. con delibera del Consiglio Comunale O.D.G. 218 del 12.05.2014;
- 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.
- il regolamento per la disciplina della componente rifiuti del tributo TARES (art. 14 del DL 201/2011) per l'annualità 2013 ai sensi dell'art. 5, comma 1, del DL 102/2013 con delibera del Consiglio Comunale O.d.G. 456 del 28.10.2013;

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	217	12/05/14	Aliquote e detrazione per abitazione principale della I.U.C.-I.M.U.
Consiglio	215	12/05/14	Tariffe I.U.C.-TA.RI.
Consiglio	220	12/05/14	Aliquote e detrazione per abitazione principale della I.U.C.-TASI
Giunta	3	08/01/13	Tariffe imposta di soggiorno

Imposta Municipale Propria – Tassa sui Servizi Indivisibili

	2011	2012	2013	2014
<i>Aliquota abitazione principale</i>	5,70	0,40	0,50	0,60
<i>Aliquota altri immobili</i>	7,00	1,06	1,06	1,06
Abitanti *	377.220	380.181	382.784	385.329
Numero unità immobiliari	390.232	393.254	394.290	395.603
Numero famiglie	204.757	206.244	204.681	205.520
Numero imprese	32.724	32.581	32.574	32.485
Proventi I.M.U./TASI	81.333.487,96	174.422.266,31	132.293.215,78	173.263.033,77
Proventi abitazione principale	325.333,95	46.134.129,31	7.147.783,14	47.938.874,47
Proventi altri immobili	76.949.612,96	124.727.044,14	121.912.485,10	122.382.699,61
Proventi terreni agricoli	309.067,25	516.086,36	269.407,87	537.133,99
Proventi aree edificabili	3.749.473,80	3.045.006,50	2.963.539,67	2.404.325,70

	2011	2012	2013	2014
Gettito per abitante	215,61	458,79	345,61	449,65
Gettito punto/aliquota abit. princ.	57.076,13	115.335.323,28	14.295.566,28	79.898.124,12
Gettito punto/aliquota altri imm.	11.572.593,43	121.026.544,34	118.061.728,91	118.230.338,96

	2011	2012	2013	2014
Proventi I.M.U. - TASI N. unità immobiliari	208,42	443,54	335,52	437,97
Proventi I.M.U. - TASI N. famiglie + N. imprese	342,48	730,34	557,60	727,98
Proventi I.C.I. prima abitazione Totale proventi I.M.U. - TASI	0,40%	26,45%	5,40%	27,67%
Proventi I.C.I. altri fabbricati Totale proventi I.M.U. - TASI	94,61%	71,51%	92,15%	70,63%
Proventi I.C.I. terreni agricoli Totale proventi I.M.U. - TASI	0,38%	0,30%	0,20%	0,31%
Proventi I.C.I. aree edificabili Totale proventi I.M.U. - TASI	4,61%	1,75%	2,24%	1,39%

Per gli anni 2011-2012-2013 sono stati considerati i proventi I.C.I. – I.M.U.

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

Altre Imposte e Tasse

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

	2010	2011	2012	2013	2014
$\frac{\text{Canone occ. suolo pubblico}}{\text{mq. Occupati}}$	25,00	30,52	32,29	30,84	29,57

Congruità del Tributo comunale sui rifiuti e servizi

	2010	2011	2012	2013	2014
$\frac{\text{Proventi Tributo su rifiuti e servizi}}{\text{Popolazione}}$	160,56	167,85	191,89	228,81	219,48

	2010	2011	2012	2013	2014
$\frac{\text{N. famiglie + N. utenze commerciali + N. seconde case}}{\text{N. iscritti a ruolo}}$	99,42%	99,41%	99,39%	99,40%	99,38%

Titolo 2 - Trasferimenti correnti

	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	153.343.154,21	8.510.338,81	18.644.577,91	72.985.649,70	31.025.280,03
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	16.064.442,55	8.340.194,73	4.517.569,68	3.844.808,13	7.910.128,12
Contributi e trasferimenti Regione per funz. delegate					
Contr. e trasf. Organ. comunitari e internazionali	4.253.893,58	2.563.488,31	3.717.766,35	2.766.172,72	149.116,90
Contr. e trasf. Correnti enti settore Pubblico - altri	5.791.016,56	5.229.389,70	3.228.967,70	3.435.542,02	3.862.753,83
Totale entrate correnti da trasferimenti	179.452.506,90	24.643.411,55	30.108.881,64	83.032.172,57	42.947.278,88

I trasferimenti correnti dallo Stato ammontano ad € 31.025.280,03 con una variazione *in diminuzione* di € 41.960.369,67 rispetto all'esercizio precedente

I trasferimenti correnti dalla Regione ammontano a € 7.910.128,12 con una variazione *in aumento* di € 4.065.319,99 rispetto all'esercizio precedente.

I trasferimenti correnti da altri enti o altri soggetti ammontano ad € 4.011.870,73 con una variazione *in diminuzione* di € 2.189.844,01 rispetto all'esercizio precedente.

Titolo 3 - Entrate Extratributarie

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

Anni di raffronto	2010	2011	2012
Servizi pubblici	55.151.236,03	73.059.621,14	69.439.258,54
Proventi dei beni dell'ente	21.593.563,66	21.420.624,60	21.345.836,41
Interessi su anticipaz. e crediti	3.089.433,53	1.912.782,00	1.948.624,63
Utili netti delle aziende	12.673.059,21	16.449.345,58	14.177.348,54
Proventi diversi	34.760.086,41	30.756.753,00	20.115.649,89
<i>Totali</i>	127.267.378,84	143.599.126,32	127.026.718,01

Anno	2013	2014
Proventi di beni	4.000,00	9.515,68
Proventi di servizi	12.344.525,85	15.468.790,85
Proventi parcheggi comprensivi dei permessi per l'accesso alla ZTL di € 121.693,87	6.050.948,05	2.315.152,27
Fitti di immobili	24.618.992,07	23.483.147,01
Proventi impianti sportivi	571.635,00	374.989,75
Sanzioni in materia di circolazione stradale	45.898.133,11	44.421.166,31
Altre sanzioni amministrative	2.462.887,49	2.586.888,22
Interessi attivi	1.659.214,59	1.534.023,53
Dividendi	14.213.905,08	14.252.688,22
Altre entrate da redditi da capitale	2.235.516,33	0,00
I.V.A.	2.972.399,83	915.536,25
Credito di imposta	10.991.179,96	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	14.945.447,02	15.817.029,57
<i>Totali</i>	138.968.784,38	121.178.927,66

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

Indicatori finanziari ed economici del patrimonio

		2012	2013	2014
<i>Redditività patrimonio</i>	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrim. disponibile}} \times 100$	105,48%	124,33%	93,86%
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni patrim. indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	3.539,43	3.442,49	3.315,64
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni patrim. disponibili}}{\text{Popolazione}}$	53,23	51,73	64,93
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	819,47	803,43	782,27

Titolo 1 - Spese correnti

Le spese correnti, classificate per tipo di intervento fino al 2012 e per macroaggregato dal 2013, rapportate alle entrate correnti, evidenziano:

Spese Correnti			
INTERVENTO/Descriz.	2010	2011	2012
01 - Personale	185.921.420,28	173.016.420,40	162.963.116,66
02 - Acquisto beni di consumo e/o mat.prima	3.316.877,24	3.345.734,92	3.020.276,34
03 - Prestazioni di servizi	224.280.428,45	212.691.593,05	223.226.142,97
04 - Utilizzo di beni di terzi	12.055.349,60	12.084.913,39	12.116.177,89
05 - Trasferimenti	35.715.602,26	31.526.539,37	30.176.994,22
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	10.834.330,60	10.359.911,00	9.485.394,50
07 - Imposte e tasse	13.587.362,32	10.859.063,17	11.787.477,50
08 - Oneri straordinari	8.918.430,43	3.966.880,57	3.177.950,53
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale	494.629.801,18	457.851.055,87	455.953.530,61
Entrate correnti + Quota concessioni edilizie destinate a spese correnti *	534.663.594,80	528.146.792,87	537.596.314,85
<i>Spese correnti su entrate correnti + concessioni edilizie</i>	92,51%	86,69%	84,81%

Macroaggregati

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
--	----------------------------	----------------------------

101	Redditi da lavoro dipendente	161.145.519,35	161.367.738,96
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.792.458,82	9.963.694,62
103	Acquisto di beni e servizi	249.418.182,77	241.948.407,10
104	Trasferimenti correnti	23.520.014,43	26.793.306,90
107	Interessi passivi	7.762.109,02	6.761.819,53
108	Altre spese per redditi da capitale		
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	16.868.494,76	2.200.279,71
110	Altre spese correnti		6.893.349,49
Totale		468.506.779,15	455.928.596,31

Entrate correnti + Quota concessioni edilizie destinate a spese correnti *	547.895.078,66	535.967.100,08
--	----------------	----------------

<i>Spese correnti su entrate correnti + concessioni edilizie</i>	85,51%	85,07%
--	--------	--------

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI DELLA SPESA CORRENTE

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente		2010	2011	2012	2013	2014
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$	43,60%	41,03%	38,23%	36,40%	36,71%
<i>Velocità gestione spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	79,53%	78,41%	84,05%	79,42%	84,19%

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

Nel corso del 2014 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dipendenti al 31.12.2014		4.205				
Dati e indicatori relativi al personale						
	2010	2011	2012	2013	2014	
Abitanti *	374.944	377.220	380.181	382.784	385.329	
Dipendenti **	5.026	4.883	4.653	4.459	4.500	
Costo del personale	185.921.420,28	173.016.420,40	162.963.116,66	161.145.519,35	161.367.738,96	
N° abitanti per dipendente	75	77	82	86	86	
Costo medio per dipendente	36.991,93	35.432,40	35.023,24	36.139,39	35.859,50	

*Popolazione residente alla fine del penultimo anno precedente :
per l'anno 2010 quella al 31.12.2008, per l'anno 2011 quella al 31.12.2009, per l'anno 2012 quella al 31/12/2010, per l'anno 2013 quella al 31.12.2011, per l'anno 2014 quella al 31.12.2012 (art. 156 D. Lgs. 267/2000).

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

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

SPESE PER IL PERSONALE	MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2011-2013	CONSUNTIVO 2014
Macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente"		161.367.738,96
Macroaggregato 102-"Imposte e tasse a carico dell'ente"		8.522.574,22
Macroaggregato 109 "Rimborsi e poste correttive delle entrate"		212.909,35
Componenti escluse - circolare n. 9/2006 RGS (personale categorie protette, personale comandato, rinnovi CCNL, ecc.)		-29.991.412,41
Totale spese personale	147.240.033,39	140.111.810,12
Riduzione spesa		7.128.223,27

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

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

SPESE PER IL PERSONALE	MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2011-2013	CONSUNTIVO 2014
Totale spese personale		140.111.810,12
Totale spese correnti		455.928.596,31
Incidenza % personale/spese correnti	32,022%	30,731%

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 2012	Anno 2013	Anno 2014
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	<u>numero addetti</u> popolazione	0,0003	0,0002	0,0003
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	<u>numero addetti</u> popolazione	0,0026	0,0026	0,0021
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	<u>domande evase</u> domande presentate	0,95	1,04	1,05
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	<u>numero addetti</u> popolazione	0,0002	0,0002	0,0005
5 Servizio statistico	<u>numero addetti</u> popolazione	0,000089	0,000037	0,000034
6 Servizi connessi con la giustizia				
7 Polizia locale e amministrativa	<u>numero addetti</u> popolazione	0,0016	0,0015	0,0016
8 Servizio della leva militare				
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	<u>numero addetti</u> popolazione	0,000008	0,000008	0,000008
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	<u>numero aule</u> n. studenti frequentanti	0,0427	0,0428	0,0427
11 Servizi necroscopici e cimiteriali				
12 Acquedotto	<u>mc acqua erogata</u> numero abitanti serviti	82,11	79,85	76,94
	<u>unità imm.ri servite</u> tot. unità imm.ri	1	1	1
13 Fognatura e depurazione	<u>unità imm.ri servite</u> tot. unità imm.ri	1	1	1
14 Nettezza urbana	<u>frequenza media settimanale di raccolta</u> 7 <u>unità imm.ri servite</u> tot. unità imm.ri	0,8571	0,8571	0,8571
15 Viabilità e illuminazione pubblica	<u>Km strade illuminate</u> totale Km strade	0,99	0,98	0,98

SERVIZI INDISPENSABILI per comuni ed unioni di comuni

Servizio	Parametro di efficienza	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	costo totale popolazione	16,50	15,82	18,26
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	costo totale popolazione	224,19	223,94	207,80
3 Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	costo totale popolazione	5,16	5,41	3,18
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	costo totale popolazione	6,78	7,48	17,20
5 Servizio statistico	costo totale popolazione	3,68	1,76	1,62
6 Servizi connessi con la giustizia	costo totale popolazione	28,67	24,19	23,10
7 Polizia locale e amministrativa	costo totale popolazione	82,44	86,78	81,77
8 Servizio della leva militare	costo totale popolazione	0,04	0,04	0,04
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	costo totale popolazione	0,58	0,61	0,64
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	costo totale n. studenti frequentanti	1.425,77	1.448,09	1.466,04
11 Servizi necroscopici e cimiteriali	costo totale popolazione	0,66	0,73	0,84
12 Acquedotto	costo totale mc acqua erogata			
13 Fognatura e depurazione *	costo totale km rete fognatura			
14 Nettezza urbana	costo totale q.li rifiuti smaltiti	34,09	36,97	37,14
15 Viabilità e illuminazione pubblica **	costo totale km strade illuminate	26.517,53	24.271,07	20.841,43

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

** Il dato del 2012 risente dell'eccezionale nevicata del Febbraio 2012 e il dato del 2013 contiene il nuovo contratto di pubblica illuminazione

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

<i>SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE per comuni ed unioni di comuni</i>				
Servizio	Proventi	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Asilo nido	provento totale	1.603,51	1.711,18	1.717,87
	n. bambini frequentanti			
Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	provento totale	1.494,75	1.408,78	1.517,31
	n. utenti			
Impianti sportivi	provento totale			
	n. utenti			
Mense scolastiche	provento totale			
	n. pasti offerti			
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	provento totale			
	n. visitatori			
Trasporti funebri, pompe funebri	provento totale			
	n. servizi resi			
Illuminazioni votive	provento totale			
	n. servizi resi			
Altri servizi: Trasporto scolastico	provento totale	351,59	377,92	404,70
	n. utenti			
Altri servizi: Assistenza domiciliare	provento totale	394,47	430,58	343,32
	n. utenti			
Altri servizi: Centri diurni *	provento totale	351,74	16,61	8,75
	n. utenti			
Altri servizi: Servizi integrativi scolastici	provento totale	216,30	207,65	229,38
	n. utenti			

* Riduzione dovuta al processo di accreditamento delle ASP

<i>SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE per comuni ed unioni di comuni</i>				
Servizio	Parametro di efficienza	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Asilo nido	costo totale	5.512,72	5.488,98	5.348,84
	n. bambini frequentanti			
Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	costo totale	1.654,47	2.495,65	1.656,39
	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	1.522,19	1.372,06	1.615,15
	n. utenti			
Altri servizi: Assistenza domiciliare	costo totale	3.961,80	3.823,27	2.758,85
	n. utenti			
Altri servizi: Centri diurni *	costo totale	4.012,04	1.617,69	1.253,31
	n. utenti			
Altri servizi: Servizi integrativi scolastici	costo totale	102,99	132,92	146,86
	n. utenti			

<i>SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE per comuni ed unioni di comuni</i>				
Servizio	Parametro di efficacia	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Asilo nido	domande soddisfatte	0,8573	0,8910	0,8829
	domande presentate			
Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte	1	1	1
	domande presentate			
Impianti sportivi	n. impianti			
	popolazione			
Mense scolastiche	domande soddisfatte			
	domande presentate			
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	n. visitatori			
	n. istituzioni			
Trasporti funebri, pompe funebri	domande soddisfatte			
	domande presentate			
Illuminazioni votive	domande soddisfatte			
	domande presentate			
Altri servizi: Trasporto scolastico	domande soddisfatte	1	1	1
	domande presentate			
Altri servizi: Assistenza domiciliare	domande soddisfatte	1	1	1
	domande presentate			
Altri servizi: Centri diurni	domande soddisfatte	1	1	1
	domande presentate			
Altri servizi: Servizi integrativi scolastici	domande soddisfatte	1	1	1
	domande presentate			

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale, si rileva che i finanziamenti del 2014 per gli investimenti ammontano ad Euro 17.868.807,09 a cui va aggiunto un Fondo Pluriennale vincolato in conto capitale di Euro 38.365.606,47. Fra le spese in conto capitale risulta anche la somma di Euro 23.537.887,82 relativa alla reimputazione delle spese derivanti dagli esercizi precedenti garantite dal Fondo Pluriennale Vincolato.

Fonti di finanziamento	Impegni	Fondo Pluriennale Vincolato
<i>Alienazioni</i>	567.500,00	8.661.567,36
<i>Mutui</i>	3.418.937,59	12.812.000,00
<i>Prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
<i>Trasferimenti di capitale</i>	5.000.000,00	2.398.972,92
<i>Oneri di urbanizzazione</i>	2.162.674,13	5.399.212,84
<i>Entrate correnti:</i>	1.259.998,50	734.105,71
<i>Avanzo di amministrazione</i>	5.459.696,87	8.359.747,64
<i>Totale</i>	17.868.807,09	38.365.606,47

Indice di indebitamento pro capite

		2012	2013	2014
<i>Residui debiti mutui / popolazione</i>	<i>Euro</i>	553,04	485,88	450,43

Conto Economico

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

CONTO ECONOMICO	
<i>A</i> Componenti positivi della gestione	Euro 520.180.388,33
<i>B</i> Componenti negativi della gestione	Euro 553.407.655,75
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	Euro -33.227.267,42
<i>C</i> Proventi ed oneri finanziari	Euro 9.024.892,22
<i>D</i> Rettifiche di valore attività finanziarie	Euro
<i>E</i> Proventi ed oneri straordinari	Euro 36.494.045,94
Risultato economico prime delle imposte	Euro 12.291.670,74
<i>Imposte</i>	Euro 9.655.421,88
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	Euro 2.636.248,86

Stato Patrimoniale

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

Attivo		31/12/2013	31/12/2014	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	Euro			
Immobilizzazioni materiali	Euro	1.854.803.880,48	1.838.628.251,94	-16.175.628,54
Immobilizzazioni finanziarie	Euro	339.784.555,31	332.071.330,88	-7.713.224,43
Totale immobilizzazioni	Euro	2.194.588.435,79	2.170.699.582,82	-23.888.852,97
Rimanenze	Euro			
Crediti	Euro	260.579.612,92	239.552.239,96	-21.027.372,96
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	Euro			
Disponibilità liquide	Euro	154.953.450,47	171.669.169,08	16.715.718,61
Totale attivo circolante	Euro	415.533.063,39	411.221.409,04	-4.311.654,35
Ratei e risconti	Euro			
Totale dell'attivo	Euro	2.610.121.499,18	2.581.920.991,86	-28.200.507,32
Conti d'ordine	Euro			
Passivo		31/12/2013	31/12/2014	Variazioni
Patrimonio netto	Euro	2.219.719.021,27	2.224.171.619,99	4.452.598,72
Fondi per rischi ed oneri	Euro	81.831.163,67	93.527.493,25	11.696.329,58
Debiti per trasferimenti e contributi	Euro	10.330.581,74	4.918.663,04	-5.411.918,70
Debiti di finanziamento	Euro	185.987.107,15	173.564.683,63	-12.422.423,52
Debiti verso fornitori	Euro	94.050.947,22	72.399.850,92	-21.651.096,30
Altri debiti	Euro	10.962.755,68	10.754.660,98	-208.094,70
Totale debiti al netto dei debiti per trasferimenti e contributi	Euro	291.000.810,05	256.719.195,53	-39.693.533,22
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	Euro	7.239.922,45	2.584.020,05	-4.655.902,40
Totale del passivo	Euro	2.610.121.499,18	2.581.920.991,86	-28.200.507,32
Conti d'ordine	Euro	33.928.882,59	22.230.042,90	

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

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio finanziario per Euro 331.711.123,07 è stato aggiornato con i risultati dell'ultimo bilancio approvato.

I proventi derivanti dalle suddette partecipazioni ammontano per la competenza dell'esercizio 2014 ad Euro 14.252.688,22:

Descrizione	Proventi
AFM S.p.A.	532.618,24
HERA S.p.A.	13.720.069,98
SE.RI.BO. S.p.A.	
S.R.M. S.p.A.	
A.T.C. S.p.A.	
BOLOGNA FIERE S.p.A.	
	14.252.688,22

SALDO DI CASSA AL 31.12.2014

In data 18 febbraio 2015 si è proceduto alla verifica di cassa presso il Tesoriere comunale a tutto il 31.12.2014 come da verbale n. 4/2015.

Si è verificato che il saldo di cassa al 31.12.2014 pari ad euro 120.931.185,90 concordava con quanto risultante al Comune e quanto risultante al Tesoriere comunale.

Sulla base di quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011 – Allegato 4/2 punto 10.6, all'avvio dell'esercizio 2015 si è provveduto alla definizione delle giacenze vincolate (Determinazione Dirigenziale del Settore Finanza e Bilancio P.G. N. 12669/2015 del 23 gennaio 2015). Trattandosi di un dato presunto le stesse giacenze sono state rideterminate sulla base delle risultanze a consuntivo.

SOMME VINCOLATE AL 31.12.2014		
<i>Vincoli</i>	<i>Dati Presunti</i>	<i>Dati Definitivi</i>
<i>Prestiti</i>	842.740,13	842.740,13
<i>Legge</i>	4.258.575,62	4.287.221,00
<i>Trasferimenti</i>	3.663.224,78	3.663.185,30
TOTALE	8.764.540,53	8.793.146,43

Conclusioni

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

Bologna, lì 1 aprile 2015

L'organo di revisione

TOMMASO MELE

DINO MONTANARI

FILIPPO VITTORI VENENTI
