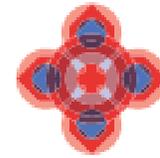




Comune di Bologna



**Il Comune
è Bologna**

NOTA INTEGRATIVA BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2020

PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche. Dal 2015 si è praticamente conclusa la fase sperimentale prevista dal suddetto decreto durata 3 anni della quale il Comune di Bologna ha fatto parte.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono :

- Schemi di bilancio
- Principio di competenza potenziata
- Piano dei conti integrato
- Fondo pluriennale vincolato
- Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il progetto di bilancio 2018-2020 e' stato redatto in base a quanto stabilito dal D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni, utilizzando gli schemi di bilancio previsti dall'Allegato n. 9 del suddetto decreto.

L'articolo 11 del Dlgs n. 118/2011 ed il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1), prevedono che al bilancio di previsione finanziario degli enti locali sia allegata, tra gli altri, la Nota Integrativa.

La Nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La Nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

In merito agli obblighi di pubblicazione dei bilanci, si precisa che il rendiconto dell'esercizio 2016 è pubblicato sul sito internet istituzionale dell'Ente, al seguente indirizzo: "www.comune.bologna.it" sezione "Amministrazione Trasparente - Bilanci".

Gli argomenti illustrati ed analizzati nelle pagine che seguono riguardano:

Il Documento Unico di Programmazione 2018-2020 (DUP)	pag. 6
Quadro generale riassuntivo	pag. 8
Gli equilibri di bilancio 2018 – 2020	pag. 11
Entrate	pag. 13
- Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	pag. 14
- Titolo 2 - Trasferimenti correnti	pag. 18
- Titolo 3 - Entrate extratributarie	pag. 22
Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	pag. 27
Spese	pag. 30
- Titolo 1 - Spese correnti	pag. 32
Le spese per il personale	pag. 34
Le attività rilevanti agli effetti dell'I.V.A.	pag. 39
Il Fondo di riserva ed il Fondo di riserva di cassa	pag. 40
Le entrate in conto capitale – Titolo 4 - Le accensioni di prestiti – Titolo 6	pag. 41
- Titolo 2 - Le spese di investimento	pag. 43
L'indebitamento	pag. 52
- Residuo debito 2018 per Istituto creditore	pag. 55
Il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2017	pag. 56
Vincoli di finanza pubblica – Pareggio di bilancio	pag. 58
Le partite di giro	pag. 60
I parametri di deficitarietà	pag. 61
Indicatore di tempestività dei pagamenti	pag. 64

Le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti	pag. 66
Gli enti e gli organismi strumentali - partecipazioni	pag. 70

Documento Unico di Programmazione 2018 - 2020 (DUP) (art. 170 D.Lgs 267/2000)

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

Il Documento Unico di Programmazione si compone di due sezioni:

- la Sezione Strategica (SeS), che ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo;
- la Sezione Operativa (SeO), il cui arco temporale coincide con quello del Bilancio di previsione.

La **Sezione Strategica del DUP**, che sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato (di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267) e individua gli obiettivi strategici dell'Ente, si compone di 3 volumi:

1. "Il contesto demografico ed economico"
2. "Gli obiettivi strategici per il mandato" articolato in 3 capitoli:
 - 2.1 Analisi strategica delle condizioni esterne
 - 2.2 Analisi strategica delle condizioni interne all'Ente
 - 2.3 Le linee programmatiche di mandato: gli obiettivi strategici per il triennio 2018-2020
3. "Gli indirizzi generali per le società controllate e partecipate e per gli organismi ed enti strumentali"

La **Sezione Operativa del DUP** riveste un carattere generale di contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione. Essa è strutturata in due parti fondamentali:

- **Parte 1** che individua, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella Sezione Strategica, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nell'arco pluriennale di riferimento del DUP e i relativi obiettivi annuali. Si articola in tre volumi:

4. "Programma operativo triennale 2018-2020. Linee essenziali del bilancio di previsione"
5. "Programma obiettivo dei Quartieri per il triennio 2018-2020"

6. “Schede relative ai servizi e progetti riclassificate secondo le linee programmatiche di mandato, le aree d’intervento (per i servizi) e gli ambiti strategici (per i progetti)”, (anche riclassificate secondo Missioni e Programmi)

- **Parte 2** che si compone dei seguenti 5 volumi:

7. “Programma triennale delle opere pubbliche 2018-2020”

8. “Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2018-2019”

9. “Linee di indirizzo in materia di programmazione triennale del fabbisogno del personale relativamente al triennio 2018-2020”

10. “Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali”

11. Convalida del “Programma obiettivo dei Quartieri per il triennio 2018-2020” con allegato i singoli “Programma obiettivo” approvati dai Quartieri

Inoltre, sempre nel rispetto del principio applicato della programmazione, sono predisposti i seguenti documenti di programmazione non inseriti nel DUP:

- Programmazione degli incarichi
- Bilancio Ambientale

Quadro generale riassuntivo

La formazione del Bilancio 2018-2020 è stata avviata a luglio 2017 con la richiesta ai Settori delle previsioni di entrata di parte corrente per gli esercizi 2018-2020. Per quanto riguarda la spesa si è partiti dagli anni 2018 e 2019 del bilancio attuale 2017-2019. Nel quadro generale delle entrate previste, si è condiviso con le unità organizzative dell'ente le eventuali modifiche da apportare a quanto già a bilancio, in termini di incrementi, riduzioni o di diverse allocazioni.

Per quanto riguarda la parte investimenti, partendo dall'analisi dell'entrata ipotizzata per gli esercizi 2018-2020, si è provveduto alla stesura del Programma triennale delle opere pubbliche 2018-2020 e all'individuazione di quanto non rientra nel piano e successivamente allinearli alla struttura di bilancio.

Il progetto di bilancio rispetta i principi definiti dalla normativa, come delineata dalla modifica al TUEL approvata dal D.lgs. 126/2014, secondo la quale "il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità.

Il progetto di bilancio 2018 - 2020 è stato redatto in base a quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni, dalla L. 243/2012 modificata dalla L. 164/2016 e dalla Legge di Stabilità 2017 (L. 232/2016).

Quadro generale riassuntivo - Esercizio 2018					
Entrate			Spese		
<i>Titolo 1</i>	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa	368.800.512,00	<i>Titolo 1</i>	Spese correnti	558.640.718,71
<i>Titolo 2</i>	Trasferimenti correnti	59.594.442,62	<i>Titolo 2</i>	Spese in conto capitale	158.153.865,88
<i>Titolo 3</i>	Entrate extratributarie	153.627.484,10	<i>Titolo 3</i>	Spese per incremento di attività finanziarie	33.100.000,00
<i>Titolo 4</i>	Entrate in conto capitale	93.035.751,79			
<i>Titolo 5</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	33.100.000,00			
	<i>Totale entrate finali ...</i>	<i>708.158.190,51</i>		<i>Totale spese finali ...</i>	<i>749.894.584,59</i>
<i>Titolo 6</i>	Accensione prestiti	12.500.000,00	<i>Titolo 4</i>	Rimborso prestiti	21.834.717,88
<i>Titolo 7</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	<i>Titolo 5</i>	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00
<i>Titolo 9</i>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	173.870.697,53	<i>Titolo 7</i>	Uscite per conto di terzi e partite di giro	173.870.697,53
	TOTALE ENTRATE ...	944.528.888,04		TOTALE SPESE ...	995.600.000,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	51.071.111,96			
	Avanzo di amministrazione	0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00
	Totale complessivo	995.600.000,00		Totale complessivo	995.600.000,00

Bilancio previsione 2018 - 2020			
Entrate	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Fondo Pluriennale vincolato	51.071.111,96	36.261.412,32	43.340.088,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	368.800.512,00	376.819.512,00	376.819.512,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	59.594.442,62	53.487.521,20	55.589.229,41
Titolo 3 Entrate extratributarie	153.627.484,10	152.823.774,91	152.860.932,79
Titolo 4 Entrate in c/capitale	93.035.751,79	40.881.496,38	30.860.000,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	33.100.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	12.500.000,00	19.578.000,00	19.450.000,00
Titolo 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	173.870.697,53	173.848.283,19	173.880.237,80
Avanzo applicato	-	-	-
Totale	995.600.000,00	933.700.000,00	932.800.000,00

Spese	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Titolo 1 Spese correnti	558.640.718,71	563.090.396,04	562.866.165,13
Titolo 2 Spese in conto capitale	158.153.865,88	97.083.352,96	98.787.584,94
Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	33.100.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	21.834.717,88	19.677.967,81	17.266.012,13
Titolo 5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	173.870.697,53	173.848.283,19	173.880.237,80
Totale	995.600.000,00	933.700.000,00	932.800.000,00

Equilibri di bilancio 2018-2020

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale, per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nelle seguenti tabelle dalle quali si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente l'equilibrio economico – finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del TUEL).

Equilibrio economico - finanziario Equilibrio di parte corrente

	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
ENTRATE			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	368.800.512,00	376.819.512,00	376.819.512,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	59.594.442,62	53.487.521,20	55.589.229,41
Titolo 3 - Entrate extratributarie	153.627.484,10	152.823.774,91	152.860.932,79
Totale entrate correnti	582.022.438,72	583.130.808,11	585.269.674,20
Altre entrate destinate al finanziamento di spese correnti:			
IVA da cessione di beni immobili	2.549.423,04	2.222.000,00	1.540.000,00
Proventi da permessi di costruire	-	-	-
Entrate in c/capitale per estinzione anticipata mutui	-	-	-
Avanzo di amministrazione	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato corrente	7.675.780,89	6.334.500,00	6.320.000,00
Totale altre entrate destinate al finanziam. di spese correnti	10.225.203,93	8.556.500,00	7.860.000,00
a detrarre :			
Entrate correnti destinate ad investimenti	- 2.773.790,12	- 2.664.073,84	- 2.658.500,00
Entrate correnti vincolate destinate ad investimenti	- 10.046.206,06	- 6.260.444,26	- 10.338.996,94
Fondo pluriennale vincolato c/capitale finanziato da entrate correnti	1.047.790,12	5.573,84	-
Totale entrate correnti destinate ad investimenti	-11.772.206,06	-8.918.944,26	-12.997.496,94
Totale risorse per la gestione corrente	580.475.436,59	582.768.363,85	580.132.177,26
SPESE			
Titolo 1 - Spese correnti	558.640.718,71	563.090.396,04	562.866.165,13
Titolo 4 - Rimborso prestiti	21.834.717,88	19.677.967,81	17.266.012,13
Titolo 4 - Estinzione anticipata mutui	-	-	-
Totale spese	580.475.436,59	582.768.363,85	580.132.177,26

Equilibrio economico - finanziario
Equilibrio di parte capitale

	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
ENTRATE c/capitale			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	93.035.751,79	40.881.496,38	30.860.000,00
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	33.100.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	12.500.000,00	19.578.000,00	19.450.000,00
Totale entrate c/capitale	138.635.751,79	90.459.496,38	80.310.000,00
Entrate in c/capitale destinate ad estinzione anticipata di prestiti	-	-	-
IVA da cessione di beni immobili	- 2.549.423,04	- 2.222.000,00	- 1.540.000,00
Entrate correnti destinate ad investimenti	2.773.790,12	2.664.073,84	2.658.500,00
Entrate correnti vincolate destinate ad investimenti	10.046.206,06	6.260.444,26	10.338.996,94
A detrarre Fondo pluriennale vincolato finanziato da entrate correnti	- 1.047.790,12	- 5.573,84	-
Avanzo di amministrazione	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato conto capitale	43.395.331,07	29.926.912,32	37.020.088,00
Totale entrate destinate ad investimenti	52.618.114,09	36.623.856,58	48.477.584,94
Totale risorse per la gestione in conto capitale	191.253.865,88	127.083.352,96	128.787.584,94
SPESE c/capitale			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	158.153.865,88	97.083.352,96	98.787.584,94
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	33.100.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
Totale spese	191.253.865,88	127.083.352,96	128.787.584,94

Entrate

Si riportano di seguito le previsioni di competenza degli esercizi 2018 – 2019 – 2020 confrontate con il rendiconto 2016 e con la previsione definitiva dell'esercizio 2017:

<i>Tit.</i>	ENTRATE	Rendiconto 2016	Previsione definitiva 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	364.856.302,52	364.146.856,62	368.800.512,00	376.819.512,00	376.819.512,00
2	Trasferimenti correnti	48.202.796,11	60.769.808,50	59.594.442,62	53.487.521,20	55.589.229,41
3	Entrate extratributarie	132.114.435,53	145.148.209,73	153.627.484,10	152.823.774,91	152.860.932,79
4	Entrate in conto capitale	21.085.008,75	62.455.496,26	93.035.751,79	40.881.496,38	30.860.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	24.024.255,58	44.542.423,98	33.100.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
6	Accensione Prestiti	15.108.000,00	13.400.000,00	12.500.000,00	19.578.000,00	19.450.000,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	76.963.169,13	222.444.932,13	173.870.697,53	173.848.283,19	173.880.237,80
	TOTALE	682.353.967,62	962.907.727,22	944.528.888,04	897.438.587,68	889.459.912,00
	Fondo Pluriennale Vincolato	135.883.238,69	124.662.745,49	51.071.111,96	36.261.412,32	43.340.088,00
	Avanzo applicato	35.016.265,14	38.678.875,53	0,00	0,00	0,00
	Totale Entrate	853.253.471,45	1.126.249.348,24	995.600.000,00	933.700.000,00	932.800.000,00

Entrate correnti

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

	Rendiconto 2016	Previsione definitiva 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
I.C.I. Imposta comunale sugli immobili - recupero tributi arretrati	2.667.777,78	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00
I.M.U. Imposta Municipale propria	144.096.552,54	144.970.156,29	146.635.772,00	151.635.772,00	151.635.772,00
I.M.U. Imposta Municipale propria – recupero tributi arretrati	385.816,11	2.000.000,00	3.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
TASI - componente a copertura dei costi relativi ai servizi indivisibili	794.203,41	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
TARI - componente a copertura dei costi relativi al servizio gestione dei rifiuti urbani (comprensivo del contributo del servizio svolto per le Istituzioni scolastiche)	88.573.635,17	89.483.000,00	90.180.000,00	90.180.000,00	90.180.000,00
TARI - componente a copertura costi relativi al servizio di gestione rifiuti urbani - recupero tributi arretrati	7.772.397,78	6.000.000,00	9.880.000,00	14.530.000,00	15.430.000,00
TARES - Recupero arretrati	181.772,25	0,00	30.000,00	0,00	0,00
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi - recupero arretrati	3.224.877,65	1.100.000,00	1.100.000,00	900.000,00	0,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani - recupero arretrati (TARSU)	5.435.753,47	3.000.000,00	2.300.000,00	0,00	0,00
Addizionali erariali applicate alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani interni - recupero tributi arretrati	283.292,24	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
Addizionale comunale all'IRPEF	52.583.740,00	51.783.740,00	51.283.740,00	50.683.740,00	50.683.740,00
Imposta di soggiorno	5.515.178,02	5.700.000,00	5.770.000,00	5.770.000,00	5.770.000,00
Imposta sulla pubblicità ed esercizi precedenti	5.792.018,54	6.900.000,00	6.900.000,00	6.900.000,00	6.900.000,00
Diritti per il servizio delle pubbliche affissioni	187.859,31	220.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00
Altri Tributi	1.910,47	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	317.496.784,74	315.257.896,29	321.400.512,00	329.419.512,00	329.419.512,00
Compartecipazione al gettito IRPEF	0,00	-	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione al gettito I.V.A	0,00	-	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: partecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Solidarieta' Comunale	47.359.517,68	48.888.960,33	47.400.000,00	47.400.000,00	47.400.000,00
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	47.359.517,68	48.888.960,33	47.400.000,00	47.400.000,00	47.400.000,00
Totale Entrate TITOLO 1	364.856.302,42	364.146.856,62	368.800.512,00	376.819.512,00	376.819.512,00

Nel corso del triennio si accentua il valore assoluto delle entrate di natura tributaria e perequativa, che salgono da 368,8 milioni di euro nel 2018 a 376,8 milioni nel 2019 e nel 2020. Cresce anche la loro incidenza percentuale sul totale delle entrate correnti, che passa dal 63,4% del 2018 al 64,4% del 2020.

I primi tre titoli delle entrate apportano al bilancio dell'ente un totale di 582 milioni nel 2018, 583,1 milioni nel 2019 e 585,3 milioni nel 2020.

Si analizzano le principali voci:

IMU

L'entrata principale è rappresentata dall'IMU (Imposta municipale propria) e nel Bilancio 2018-2020 si prevede il seguente gettito:

- 146,6 milioni di euro nel 2018
- 151,6 milioni di euro nel 2019
- 151,6 milioni di euro nel 2020

Tale gettito viene definito netto perché sconta, anche nel 2018, una riduzione di 33,903 milioni di euro (che rappresenta la stima della quota dovuta nel 2018, sulla base della normativa nazionale, dal Comune di Bologna per alimentare il Fondo di solidarietà comunale). Tale quota viene infatti trattenuta direttamente dallo Stato sul gettito IMU spettante al Comune di Bologna. Da un punto di vista sostanziale si può quindi affermare che nel 2018 i contribuenti bolognesi dovrebbero corrispondere al Comune a titolo di IMU una somma pari a 180,5 milioni di euro.

Rispetto alla previsione definitiva 2017 si registra un incremento di 1,7 milioni di euro dovuto principalmente all'aumento della base imponibile restando nel 2018 invariate le aliquote.

Per quanto riguarda invece il recupero di arretrati relativi agli anni precedenti della ICI/IMU la previsione di Bilancio 2018 è stimata complessivamente in 6 milioni di euro e 8 milioni negli esercizi 2019 e 2020. Rispetto alla previsione definitiva 2017, la previsione 2018 registra un incremento di 2,1 milioni.

TARI

Nel Bilancio pluriennale 2018-2020 per la TARI (tassa finalizzata alla copertura dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti) si prevede il seguente gettito:

- 90,2 milioni di euro nel 2018
- 90,2 milioni di euro nel 2019
- 90,2 milioni di euro nel 2020

La previsione relativa a questa voce di entrata per il 2018 è pari a 90,2 milioni di euro. Rispetto alla previsione definitiva 2017 si evidenzia un incremento di 0,7 milioni di euro; tale incremento è dovuto al consolidamento dell'attività di recupero evasione ed all'ampliamento della base imponibile, le tariffe rimangono invariate.

TASI

Nel Bilancio 2018-2020 per la TASI (Tassa sui servizi comunali) si prevede il seguente gettito:

- 0,6 milioni di euro nel 2018
- 0,6 milioni di euro nel 2019
- 0,6 milioni di euro nel 2020

La previsione di entrata relativa alla Tasi tiene conto dell'abolizione intervenuta nel 2016 di questo tributo per tutte le abitazioni principali, che viene confermata anche per il 2018. Il gettito residuo della TASI fa quindi riferimento all'applicazione di questo tributo ad alcune categorie di cespiti (immobili merce e fabbricati rurali ad uso strumentale).

Addizionale IRPEF

Nella voce Imposte, tasse e proventi assimilati assume un significativo rilievo la previsione di entrata relativa all'Addizionale comunale all'IRPEF e nel Bilancio 2018-2020 si prevede il seguente gettito:

- 51,3 milioni di euro nel 2018
- 50,7 milioni di euro nel 2019
- 50,7 milioni di euro nel 2020

Per il triennio 2018-2020 viene confermata la decisione di applicare l'Addizionale IRPEF con l'aliquota massima dello 0,8%. Viene inoltre elevata nel 2018 la soglia di esenzione da 13.000 a 14.000 euro lordi; nel 2019 verrà ulteriormente incrementata a 15.000 euro. Grazie a questa decisione nel 2018 il numero dei contribuenti che usufruirà di questa esenzione sarà di oltre 98.000 unità ed entro il 2019 salirà ulteriormente fino a circa 105.000 unità.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Nel Bilancio 2018-2020 per l'imposta di soggiorno si prevedono le seguenti entrate:

- 5,8 milioni di euro nel 2018
- 5,8 milioni di euro nel 2019
- 5,8 milioni di euro nel 2020

La previsione 2018 ammonta a 5,8 milioni di euro, in aumento di 0,1 milioni rispetto alla previsione definitiva 2017, per effetto delle positive tendenze che si registrano nel movimento turistico e per l'introduzione di una nuova tariffa per l'imposta di soggiorno sui canoni o corrispettivi di soggiorni incassati direttamente dai soggetti che gestiscono portali telematici o intermediari immobiliari. Va ricordato che le entrate derivanti dall'Imposta di soggiorno debbono essere utilizzate per le finalità previste dalla legge (interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali).

Fondi perequativi

In questa categoria di entrata è compresa la sola voce relativa al Fondo di solidarietà comunale.

Nel Bilancio 2018-2020 per il Fondo di solidarietà comunale si prevedono le seguenti entrate:

- 47,4 milioni di euro nel 2018
- 47,4 milioni di euro nel 2019
- 47,4 milioni di euro nel 2020

Nella previsione di Bilancio 2018 si prevede per questa voce un gettito annuo di 47,4 milioni di euro, con una riduzione di 1,5 milioni di euro rispetto alla previsione definitiva 2017 dovuta ad un accertamento straordinario relativo ad una quota 2016 per agevolazioni IMU.

Titolo 2 – Trasferimenti correnti

	Rendiconto 2016	Previsione definitiva 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	46.422.872,88	47.348.983,43	54.695.273,24	51.301.054,72	53.378.866,53
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	5.421,83	8.720,27	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	331.508,85	1.299.200,00	1.128.000,00	30.000,00	30.000,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali private	632.420,00	613.300,00	605.000,00	605.000,00	605.000,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	810.572,55	11.499.604,80	3.165.169,38	1.550.466,48	1.574.362,88
Totale Trasferimenti correnti	48.202.796,11	60.769.808,50	59.594.442,62	53.487.521,20	55.589.229,41

Trasferimenti correnti

Nel Bilancio 2018-2020 per le Entrate del Titolo 2 si prevede il seguente ammontare:

- 59,6 milioni di euro nel 2018
- 53,5 milioni di euro nel 2019
- 55,6 milioni di euro nel 2020

Nel corso del triennio il peso percentuale di questo titolo di entrata sul totale delle entrate correnti passa dal 10,2% del 2018, al 9,2% nel 2019, a 9,5% nel 2020.

Nella seguente tabella sono evidenziate le entrate titolo 2 Trasferimenti correnti suddivise per categoria:

CATEGORIE		Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	46.807.976,40	44.707.074,07	46.881.660,88
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	7.847.296,84	6.583.980,65	6.487.205,65
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	40.000,00	10.000,00	10.000,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	1.000,00	1.000,00	1.000,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	30.000,00	30.000,00	30.000,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.098.000,00	0,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	605.000,00	605.000,00	605.000,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	3.165.169,38	1.550.466,48	1.574.362,88
Totale Trasferimenti correnti		59.594.442,62	53.487.521,20	55.589.229,41

Le previsioni relative alle più rilevanti entrate di questo Titolo riguardano:

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali

Questa categoria di entrata presenta nel 2018 una previsione di 46,8 milioni di euro, con un incremento complessivo di 9,3 milioni di euro rispetto alla previsione attuale 2017. La previsione 2019 ammonta a 44,7 milioni, mentre la previsione 2020 si attesta a 46,9 milioni.

Tra le entrate più significative del 2018 si possono evidenziare i contributi statali per progetti di accoglienza e di integrazione per un importo complessivo di 17,4 milioni di euro, cui si aggiungono 12,5 milioni di euro per interventi di accoglienza e integrazione di minori stranieri (con un aumento complessivo di 8,7 milioni rispetto alle previsioni definitive 2017).

Sempre nei contributi statali occorre evidenziare 8,4 milioni di euro di finanziamenti per il programma PON Metro (di cui il 50% proveniente da fondi europei) e 1,4 milioni di euro per il Piano riqualificazione delle periferie (che rappresenta la quota parte relativa ai trasferimenti correnti, per un finanziamento complessivo del progetto di 18 milioni di euro).

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali

La previsione 2018 relativa a questa categoria di entrata ammonta a 7,8 milioni di euro, con una riduzione rispetto alla previsione definitiva 2017 di 1,8 milioni. L'importo previsto per il 2019 è 6,6 milioni, la previsione 2020 è 6,5 milioni.

I contributi della Regione ammontano complessivamente a 6,4 milioni di euro. I contributi più rilevanti sono relativi ai servizi educativi (1,1 milioni di euro), agli interventi socio-assistenziali (4 milioni), al fondo per inquilini morosi incolpevoli (0,7 milioni), al progetto Incredibol (0,2 milioni).

Completano la categoria i trasferimenti da altri enti (Città metropolitana, Università, AUSL, ecc.) per un importo complessivo di 1,5 milioni di euro).

Trasferimenti correnti da Imprese

Nel Bilancio 2018 è presente in queste categorie di entrata una previsione di 1,1 milioni di euro, con una riduzione di 0,2 milioni rispetto alla previsione definitiva 2017 ed è motivata dal trasferimento nel bilancio del nostro Comune di una quota una tantum per coprire le spese della stazione appaltante nell'ambito del processo di individuazione del nuovo gestore delle reti gas. La previsione 2019 e 2020 si riduce a 30 mila euro.

Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private

In questa categoria di entrata nel triennio 2018-2020 è presente una previsione di 0,6 milioni di euro.

Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo

In questa categoria nel 2018 è presente una previsione di entrata di 3,2 milioni di euro che si riduce nel 2019-2020 a 1,6 milioni di euro. Nel 2018 è previsto un contributo di 2,3 milioni per la realizzazione del progetto S.A L.U.S..

Titolo 3 – Entrate extratributarie

	Rendiconto 2016	Previsione definitiva 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	55.288.481,53	55.872.308,16	53.083.998,91	53.191.995,00	52.867.295,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	45.511.471,48	56.462.280,20	64.585.056,00	64.019.690,00	63.673.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	1.437.700,42	576.370,26	726.100,00	726.100,00	726.100,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	13.879.702,34	15.218.710,82	14.386.159,72	14.383.066,72	15.102.614,60
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	15.997.079,76	17.018.540,29	20.846.169,47	20.502.923,19	20.491.923,19
Totale Entrate extratributarie	132.114.435,53	145.148.209,73	153.627.484,10	152.823.774,91	152.860.932,79

Nel Bilancio 2018-2020 per le Entrate del Titolo 3 si prevede il seguente ammontare:

- 153,6 milioni di euro nel 2018
- 152,8 milioni di euro nel 2019
- 152,9 milioni di euro nel 2020

Rispetto alla previsione definitiva 2017 si registra un aumento di 8,5 milioni di euro. Nel corso del triennio il peso percentuale di questo titolo di entrata sul totale delle entrate correnti passa dal 26,4% del 2018, al 26,2% nel 2019, a 26,1% nel 2020.

Nella tabella seguente si evidenziano le entrate extratributarie suddivise per categorie:

CATEGORIE		Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
3010100	Vendita di beni	20.000,00	20.000,00	20.000,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	22.757.050,00	22.977.050,00	22.977.050,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	30.306.948,91	30.194.945,00	29.870.245,00
3020100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	42.823.000,00	42.323.000,00	42.023.000,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	21.762.056,00	21.696.690,00	21.650.000,00
3020400	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00
3030100	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
3030200	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	100,00	100,00	100,00
3030300	Altri interessi attivi	726.000,00	726.000,00	726.000,00
3040100	Rendimenti da fondi comuni di investimento	0,00	0,00	0,00
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	14.386.159,72	14.383.066,72	15.102.614,60
3040300	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	0,00	0,00	0,00
3049900	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
3050100	Indennizzi di assicurazione	135.000,00	135.000,00	135.000,00
3050200	Rimborsi in entrata	16.432.275,52	16.209.029,24	16.198.029,24
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	4.278.893,95	4.158.893,95	4.158.893,95
Totale Trasferimenti correnti		153.627.484,10	152.823.774,91	152.860.932,79

Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi

Nel Bilancio 2018-2020 per i Proventi derivanti dalla gestione dei servizi si prevede il seguente ammontare:

- 22,8 milioni di euro nel 2018
- 23 milioni di euro nel 2019
- 23 milioni di euro nel 2020

Rispetto alla previsione definitiva 2017 si registra una riduzione di 7,1 milioni di euro dovuta in larga prevalenza ad una diversa classificazione delle entrate derivanti dalla gestione della sosta che transitano dai proventi di servizi ai proventi da concessioni.

Le entrate più rilevanti di questa categoria sono i proventi da mense con un importo di 11,9 milioni di euro, i proventi per diritti di cancelleria e rogito con una previsione di 1,1 milioni, i proventi degli asili nido con una previsione di 4,9 milioni, 0,9 milioni previsti per i proventi di scambi culturali e attività estive, 0,9 milioni per proventi trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Nel Bilancio 2018-2020 per i Proventi derivanti dalla gestione dei beni si prevede il seguente ammontare:

- 30,3 milioni di euro nel 2018
- 30,2 milioni di euro nel 2019
- 30 milioni di euro nel 2020

La previsione 2018 rispetto alla previsione definitiva 2017 evidenzia un incremento di 4,3 milioni di euro in parte dovuto alla riclassificazione dei proventi per la gestione della sosta sopra descritta.

Le componenti più significative sono il canone occupazione spazi e aree pubbliche con una previsione 2018 di 9,2 milioni di euro e 3,2 milioni di proventi concessione spazi pubblicitari che rimangono costanti negli anni successivi, i noleggi e locazioni di beni mobili con un importo previsto per il 2018 di 9,3 milioni, in lieve flessione negli esercizi successivi (9,1 milioni nel 2019 e 8,8 milioni nel 2020), altri proventi di concessione con un importo previsto di 8 milioni nel 2018 e 2019 che scende a 7,9 nel 2020.

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Nel Bilancio 2018-2020 per i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti si prevede il seguente ammontare:

- 64,6 milioni di euro nel 2018
- 64 milioni di euro nel 2019
- 63,7 milioni di euro nel 2020

Questa significativa categoria di entrata presenta nel 2018 una previsione complessiva di 64,6 milioni di euro.

La principale voce di entrata compresa in questa categoria è rappresentata dalle ammende per contravvenzioni ordinarie, con una previsione 2018 di 62 milioni di euro (in aumento di 9 milioni rispetto alla previsione definitiva 2017). Tale aumento è giustificato dalla entrata in vigore di nuove postazioni nei sistemi di telecontrollo della mobilità.

Bisogna segnalare inoltre che nel 2018 viene nuovamente prevista la voce di entrata ammende per contravvenzioni pregresse con un importo di 0,8 milioni di euro, che si riduce a 0,3 milioni di euro nel 2019 e si azzerava nel 2020.

Completiamo infine l'analisi di questa categoria di entrata segnalando la voce altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni, che nel 2018 presenta una previsione di 1,8 milioni di euro, che scende a 1,7 milioni nel 2019 e 2020.

Interessi attivi

Nel Bilancio 2018-2020 per gli Interessi attivi si prevede il seguente ammontare:

- 0,7 milioni di euro nel 2018
- 0,7 milioni di euro nel 2019
- 0,7 milioni di euro nel 2020

La previsione 2018 in questa categoria di entrata ammonta a 0,7 milioni di euro (con un incremento di 0,1 milioni rispetto alla previsione definitiva 2017) e si mantiene costante nel triennio.

Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi

Nel Bilancio 2018-2020 per questa categoria si prevede il seguente ammontare:

- 14,4 milioni di euro nel 2018
- 14,4 milioni di euro nel 2019
- 15,1 milioni di euro nel 2020

La previsione 2018 di questa categoria di entrata è pari a 14,4 milioni di euro e si presenta un calo rispetto alla previsione definitiva 2017 per complessivi 0,8 milioni di euro.

In questa categoria sono comprese le entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da parte di società controllate e collegate:

- 13,770 milioni da Hera S.p.A.
- 0,066 milioni da Bologna Servizi Cimiteriali srl
- 0,300 milioni da AFM S.p.A.
- 0,250 milioni da Aeroporto Marconi S.p.A.

Rimborsi in entrata

Nel Bilancio 2018-2020 per questa categoria si prevede il seguente ammontare:

- 16,4 milioni di euro nel 2018
- 16,2 milioni di euro nel 2019
- 16,2 milioni di euro nel 2020

Questa categoria di entrata presenta una previsione 2018 di 16,4 milioni di euro. Rispetto alla previsione definitiva 2017 si registra un incremento di 5,3 milioni dovuto in larga prevalenza all'aumento delle entrate per rimborso spese di notificazione inerenti le violazioni in materia di circolazione stradale, dati dall'aumento della tariffa rimborso e dall'aumento del numero delle notifiche, anche a fronte della creazione di un apposito fondo crediti di dubbia e difficile esazione di 5 milioni di euro.

Altre entrate correnti

Nel Bilancio 2018-2020 per le altre entrate correnti non altrimenti classificate si prevede il seguente ammontare:

- 4,3 milioni di euro nel 2018
- 4,2 milioni di euro nel 2019
- 4,2 milioni di euro nel 2020

Nel 2018 in questa categoria di entrate si registra una previsione di 4,3 milioni di euro. Rispetto alla previsione definitiva 2017 si registra una riduzione di 1,4 milioni.

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

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

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

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

1. Tributo sui rifiuti – gettito di competenza
2. Tributo sui rifiuti – gettito da recupero evasione
3. ICI/IMU – gettito da recupero evasione
4. Imposta comunale sulla pubblicità

Il criterio di calcolo utilizzato per il **tributo sui rifiuti** e per **ICI/IMU** è stato quello della media semplice tra incassi e accertamenti degli ultimi cinque esercizi. Poiché le scadenze tributarie più rilevanti sono poste a fine anno, ci si è avvalsi della possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell’anno successivo in conto residui dell’anno precedente:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

In tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno. Pertanto, per il calcolo sono state considerate le annualità concluse relative al quinquennio **2012-2016**.

La percentuale pari al complemento a 100 delle medie come sopra determinate è pari a:

1. Tributo sui rifiuti – gettito di competenza - % media non riscosso: **13,26**
2. Tributo sui rifiuti – gettito da recupero evasione - % media non riscosso: **45,00**
3. ICI/IMU – gettito da recupero evasione - % media non riscosso: **52,08**

4. **L’imposta comunale sulla pubblicità**, la cui funzione di accertamento e riscossione è affidata in concessione, è stata accertata per cassa fino a tutto il 2014. A partire dal 2015 si è invece utilizzato il criterio di competenza. Per il bilancio di

previsione 2018-2020 è stata stimata la percentuale del fondo crediti di dubbia esigibilità del **14,04%** sulla base di dati extracontabili.

Per quanto riguarda **le entrate extra-tributarie**, al fine dell'accantonamento al FCDE, sono state individuate le seguenti entrate:

- Refezione scolastica
- Proventi concessioni spazi per installazione impianti pubblicitari
- Sanzioni per violazione codice della strada
- Rimborsi delle spese di notificazione inerenti le violazioni in materia di circolazione stradale

Per la **refezione scolastica** il conteggio è stato effettuato sulla base di dati extracontabili in considerazione del fatto che il comune gestisce l'entrata dall'anno scolastico 2015/2016 e che negli anni precedenti il servizio era stato esternalizzato. Per il bilancio di previsione 2018-2020 è stata stimata la percentuale del fondo crediti di dubbia esigibilità del **9,96%**.

Per i **proventi derivanti da concessioni spazi per installazioni impianti pubblicitari** l'importo di Euro 37.881,00 è riferito a quota fissa relativa ad un credito di dubbia esigibilità per rischio di insolvenza della ditta (% media non riscosso pari a **100,00** perché quota fissa).

Per il Fondo accantonato a copertura della **previsione delle sanzioni al codice della strada** ci si è avvalsi della possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

In tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno, pertanto per il calcolo sono state considerate le annualità concluse relative al quinquennio **2012-2016**. E' stato utilizzato il criterio di calcolo della media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 per gli anni 2015 e 2016 e lo 0,10 per gli anni 2014, 2013 e 2012.

La percentuale pari al complemento a 100 della media come sopra definita è **33,26**.

E' stato applicato per la prima volta nel 2018 il Fondo accantonato a copertura dei **rimborsi delle spese di notificazione inerenti le violazioni in materia di circolazione stradale** che è stato improntato alla congruità e la percentuale applicata è il **50,00%** per il triennio di previsione.

Le altre entrate correnti non sono state oggetto di iscrizione al FCDE in quanto accertate con il criterio di cassa sulla base dei principi contabili oppure perché non si è ritenuto che fossero di dubbia e difficile esazione sulla base dell'andamento delle riscossioni.

Per l'anno **2018** sono stati accantonati **euro 41.791.269,02**, per l'anno **2019 euro 50.061.261,07** e per l'anno **2020 euro 50.061.261,07**.

Detti accantonamenti sono stati effettuati in relazione alle disposizioni di legge vigenti che prevedono un aumento graduale delle percentuali di stanziamento del FCDE in fase previsionale dal 85% del primo anno al 100% degli esercizi successivi.

Per quanto riguarda la composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità si rimanda all'allegato del Bilancio di previsione 2018-2020 , "Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità" dove sono dettagliati gli importi degli accantonamenti per singole tipologie di entrata.

Spese

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

Sono stati rispettati i limiti annui delle spese previsti dal D.L. 31/05/2010 n. 78 convertito con modificazioni nella legge 30/07/2010 n. 122, dal D.L. 95/12 convertito nella L. 135/12 e dalla L. 228/12, dal D.L. 66 del 24/04/2014, dalla L. 208/2015 del 28/12/2015 e ss.mm. e dal D.L. 50/2017 del 24/04/2017.

<i>Tit.</i>	Spese	Rendiconto 2016	Previsione definitiva 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
	Disavanzo applicato		0,00	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	472.618.726,61	568.670.872,95	558.640.718,71	563.090.396,04	562.866.165,13
2	Spese in conto capitale	61.244.923,55	212.169.270,53	158.153.865,88	97.083.352,96	98.787.584,94
3	Spese per incremento attivita' finanziarie	22.811.381,03	46.542.423,98	33.100.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
4	Rimborso di prestiti	26.536.231,66	26.421.848,65	21.834.717,88	19.677.967,81	17.266.012,13
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	76.963.169,13	222.444.932,13	173.870.697,53	173.848.283,19	173.880.237,80
	Totale Spese	660.174.431,98	1.126.249.348,24	995.600.000,00	933.700.000,00	932.800.000,00

Spese

Le spese del bilancio di previsione 2018 – 2020 classificate secondo il livello delle “Missioni” sono riassunte nel prospetto a confronto con il rendiconto dell'esercizio 2016 e le previsioni definitive dell'esercizio 2017.

Missione	Descrizione	RENDICONTO 2016	PREVISIONE DEFINITIVA 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	150.482.850,11	207.878.675,59	188.203.570,06	168.259.157,54	170.379.398,26
02	Giustizia	116.823,09	88.932,30	77.556,38	247.589,94	245.989,11
03	Ordine pubblico e sicurezza	36.008.803,14	41.537.433,83	43.325.708,97	41.014.630,98	41.013.564,95
04	Istruzione e diritto allo studio	79.436.194,07	88.510.172,21	85.255.051,16	92.680.365,57	112.758.956,27
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	24.078.114,66	34.876.992,87	23.161.849,42	23.766.879,25	22.134.149,07
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	7.657.900,15	12.082.387,52	14.179.073,51	6.750.432,74	6.708.703,02
07	Turismo	6.492.673,69	7.927.237,59	5.396.192,42	5.648.300,00	5.648.300,00
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	15.748.909,05	54.614.513,63	33.769.511,16	14.344.488,00	13.219.030,00
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	94.460.704,15	109.825.405,56	105.489.251,40	106.139.092,35	96.297.119,89
10	Trasporti e diritto alla mobilità	42.829.198,88	96.923.359,70	70.703.477,95	54.477.368,91	45.193.301,80
11	Soccorso civile	302.667,92	291.000,00	299.400,00	299.600,00	263.600,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	94.533.542,14	118.425.706,29	126.088.747,01	117.576.374,47	114.861.635,37
13	Tutela della salute	1.394.840,28	1.682.497,34	1.531.870,66	1.373.870,66	1.423.870,66
14	Sviluppo economico e competitività	2.551.748,62	8.844.250,79	2.393.504,75	2.018.203,24	1.854.703,24
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	94.136,04	95.100,00	122.500,00	123.500,00	124.500,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	-
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	161,63	1.045.807,50	2.956.325,00	1.599.994,20	4.082.976,80
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	-
19	Relazioni internazionali	485.763,57	553.350,00	556.100,00	556.100,00	556.100,00
20	Fondi e accantonamenti	-	42.179.744,74	46.384.894,74	53.297.801,15	54.887.851,63
50	Debito pubblico	26.536.231,66	26.421.848,65	21.834.717,88	19.677.967,81	17.266.012,13
60	Anticipazioni finanziarie	-	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
99	Servizi per conto terzi	76.963.169,13	222.444.932,13	173.870.697,53	173.848.283,19	173.880.237,80
Totale		660.174.431,98	1.126.249.348,24	995.600.000,00	933.700.000,00	932.800.000,00

Titolo 1 - Spese correnti

Le spese correnti nel triennio 2018-2020 ammontano a:

- 558,6 milioni di euro nel 2018
- 563,1 milioni di euro nel 2019
- 562,9 milioni di euro nel 2020

Le spese correnti del bilancio di previsione 2018-2020 riepilogate secondo i "Macroaggregati" sono riassunte nel prospetto a confronto con il rendiconto dell'esercizio 2016 e le previsioni definitive dell'esercizio 2017.

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati

Macroaggregati		Rendiconto 2016	Previsione definitiva 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	Redditi da lavoro dipendente	163.276.033,46	162.304.932,81	160.412.776,60	161.102.344,58	160.762.491,14
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.776.773,55	10.108.020,85	9.650.919,35	8.776.719,39	8.754.659,70
103	Acquisto di beni e servizi	243.941.321,30	276.162.182,90	279.493.351,58	276.300.881,21	275.681.809,49
104	Trasferimenti correnti	38.582.380,91	50.856.605,79	38.290.553,01	39.864.137,32	40.082.160,32
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-	-
107	Interessi passivi	4.908.294,96	4.916.968,08	4.191.567,75	3.922.689,35	3.580.400,95
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.518.452,25	3.793.290,74	1.806.276,00	1.786.276,00	1.786.276,00
110	Altre spese correnti	7.615.470,18	60.528.871,78	64.795.274,42	71.337.348,19	72.218.367,53
Totale spese correnti		472.618.726,61	568.670.872,95	558.640.718,71	563.090.396,04	562.866.165,13

La voce che assorbe più risorse nella parte corrente della spesa è quella relativa al macroaggregato "Acquisto di beni e servizi", con una previsione 2018 di 279,5 milioni di euro, pari al 50% delle spese correnti.

In questa voce sono comprese, tra le spese più rilevanti, servizi come la gestione dei servizi di nettezza urbana (78,5 milioni di euro), spese per i diritti sociali, politiche sociale e famiglia (68,9 milioni), spese per l'istruzione e il diritto allo studio (21,2 milioni), il servizio di refezione scolastica (13,9 milioni), le spese di manutenzione e ricostituzione del verde pubblico (3,4 milioni), i servizi connessi al trasporto e diritto alla mobilità (8,2 milioni), le spese relative al servizio di illuminazione pubblica (6,8 milioni).

Il 28,7% delle spese correnti 2018 è rappresentato dalle spese relative al macroaggregato "Redditi da lavoro dipendente", con una previsione di 160,4 milioni di euro. In questo aggregato non sono comprese le spese relative all'IRAP, contenute nel macroaggregato "Imposte e tasse a carico dell'ente". Per i redditi da lavoro dipendente di spesa si rimanda all'apposito paragrafo.

Per il macroaggregato "Altre spese correnti" si prevede nel 2018 una spesa di 64,8 milioni di euro, pari al 11,6% delle spese correnti. In questo aggregato sono compresi i versamenti I.V.A. per attività soggette al tributo (9,8 milioni di euro), il fondo di riserva (4,4 milioni), il fondo crediti di dubbia e difficile esazione (41,8 milioni) per il quale si rimanda all'apposito paragrafo.

Il macroaggregato "Trasferimenti correnti" rappresentano il 6,9% delle spese correnti, con una previsione 2018 di 38,3 milioni di euro. Questa tipologia comprende trasferimenti nell'ambito: dell'istruzione e del diritto allo studio (6,4 milioni), dei diritti sociali, politiche sociale e famiglia (16,2 milioni), della tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali (3,8 milioni), del turismo (3,9 milioni), dello sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente (1,6 milioni), del trasporto e diritto alla mobilità (4,3 milioni).

Gli altri macroaggregati, il cui peso complessivo è pari al 2,8%, sono le "Imposte e tasse" a carico dell'ente (9,7 milioni di euro), gli "Interessi passivi" (4,2 milioni) e i "Rimborsi e poste correttive delle entrate" (1,8 milioni).

Spese per il personale

	2017	2018
Dipendenti	4.433	4.367
Costo del personale		
Spesa corrente	164.765.144,00	163.293.849,95
Fondo Pluriennale Vincolato- impegnato finanziato nell'anno precedente	5.966.333,68	5.147.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato finanziato nell'anno corrente	0,00	6.320.000,00
Totale	170.731.477,68	174.760.849,95

Il numero dei dipendenti è calcolato prendendo la media annua del personale in pagamento.

Il costo del personale indicato corrisponde ai “Redditi da lavoro dipendente” (Macroaggregato 101) ed alle “Imposte e tasse a carico dell’ente-Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)” (parte Macroaggregato 102).

I buoni pasto sono compresi nelle spese del Macroaggregato 101.

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

Il Regolamento sull’ordinamento generale degli uffici e dei servizi, attualmente in vigore, e’ stato modificato nel corso del 2010 in base al D.Lgs. n. 150/2009, “Attuazione della legge 4 marzo 2009, n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni”, e alle modifiche intervenute al D.Lgs. 165/2001.

Con deliberazione della Giunta Comunale del 09.12.2014, Progr. n. 310, è stata approvata la rideterminazione della dotazione organica dell’Ente e con deliberazione della Giunta Comunale del 12.09.2017, Progr. n. 219, è stata approvata la programmazione triennale del fabbisogno del personale relativamente al periodo 2017 - 2019 ai sensi dell’art. 39, comma 1, 19 e 20bis, della Legge n. 449/97;

Le previsioni del 2018 tengono conto degli oneri derivanti dall'applicazione dei criteri di cui al DPCM del 27 febbraio 2017 per i rinnovi contrattuali dei dipendenti per il triennio 2016 - 2018;

Il fondo presunto per la retribuzione di posizione e di risultato ammonta ad euro 3.060.000,00 per l'area della dirigenza, e ad euro 1.570.000,00 per l'area delle posizioni organizzative, secondo quanto previsto dai vigenti CCDI delle rispettive aree e tenuto conto del limite di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017.

In particolare è stato verificato il rispetto del limite posto alla spesa di personale dall'Articolo 1, comma 557 quater, della Legge 296/2006 (finanziaria 2007) - comma introdotto dall'art. 3, comma 5 bis, del D.L. 24 giugno 2014, n. 90 - relativamente al contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente al 2014.

In particolare è stato verificato il rispetto del limite posto alla spesa di personale dall'**Articolo 1, comma 557 quater, della Legge 296/2006** (finanziaria 2007) - comma introdotto dall'art. 3, comma 5 bis, del D.L. 24 giugno 2014, n. 90 - relativamente al contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente al 2014.

SPESE PER IL PERSONALE	MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2011-2013	decurtazione trasferimento insegnanti Aldini	TETTO DI SPESA	PREVISIONI 2018
Spese Macroaggregato 101 (compreso FPV)				155.542.776,60
Componenti escluse - circolare n. 9/2006 RGS (personale categorie protette, personale comandato, rinnovi CCNL, ecc.)				-29.444.400,00
Altre spese - da considerare ai sensi dell'art. 1, comma 198, L.96/2006 (IRAP, rimborsi spese e fondi)				14.526.173,35
Totale spese personale	147.676.629,37	3.332.798,86	144.343.830,51	140.624.549,95
Riduzione spesa				-3.719.280,56

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

Va tenuto anche in considerazione quanto previsto dal "Accordo di mobilità personale docente ed ATA tra il Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca e il Comune di Bologna", del 1 agosto 2014, che disciplina la mobilità del personale docente ed ATA dell'Istituto Tecnico Aldini Valeriani – Sirani dai ruoli comunali ai ruoli statali del MIUR. Tale accordo prevede all'art.2, comma

2, che il corrispettivo di spesa annuale sostenuto dal Comune di Bologna in relazione agli oneri retributivi, costituiti dal trattamento economico fondamentale ed accessorio, di detto personale sono decurtati definitivamente dalla spesa di personale dell'ente e non concorrono a definire quella di riferimento per la riduzione prevista dall'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006.

La lettera a) del comma 557, Articolo 1, della Legge 296/2006 (finanziaria 2007 - riduzione dell'incidenza % della spesa di personale sulle spese correnti) è stata abrogata dal D.L. 24 giugno 2016, n. 113, convertito con modificazioni dalla L. 7 agosto 2016, n. 160;

SPESE DI PERSONALE PREVISTE PER IL 2018					
MISSIONE - PROGRAMMA	SPESA PREVISTA macroaggregato 101 Redditi da lavoro dipendente	SPESA PREVISTA macroaggregato 102 Imposte e tasse a carico dell'ente	SPESA PREVISTA macroaggregato 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	SPESA PREVISTA macroaggregato 110 Altre spese correnti	NUMERO MEDIO DIPENDENTI
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione					
01 - Organi istituzionali	3.459.900,00	226.800,00			95
02 - Segreteria generale	3.239.400,00	202.700,00			87
03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	3.229.100,00	221.700,00			84
04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.682.200,00	108.150,00			49
05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.808.700,00	125.600,00			49
06 - Ufficio tecnico	5.671.800,00	368.800,00			142
07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	6.315.600,00	368.200,00			171
08 - Statistica e sistemi informativi	2.465.600,00	162.700,00			63
09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	61.410,00	4.034,00			2
10 - Risorse umane	3.989.900,00	222.800,00			106
11 - Altri servizi generali	10.919.400,00	639.000,00	188.700,00	6.320.000,00	302
2 - Giustizia					
01 - Uffici giudiziari	69.300,00	4.600,00			2
3 - Ordine pubblico e sicurezza					
01 - Polizia locale e amministrativa	25.097.300,00	1.591.200,00			628
4 - Istruzione e diritto allo studio					
01 - Istruzione prescolastica	20.992.338,50	916.055,00			644
02 - Altri ordine di istruzione non universitaria	206.900,00	13.400,00			4
06 - Servizi ausiliari all'istruzione	9.305.524,91	598.411,70			267
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali					
01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	30.705,00	2.017,00			1
02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	10.562.800,00	492.200,00			306
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero					
01 - Sport e tempo libero	563.000,00	39.200,00			16
02 - Giovani	332.200,00	20.300,00			11

MISSIONE - PROGRAMMA	SPESA PREVISTA macroaggregato 101 Redditi da lavoro dipendente	SPESA PREVISTA macroaggregato 102 Imposte e tasse a carico dell'ente	SPESA PREVISTA macroaggregato 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	SPESA PREVISTA macroaggregato 110 Altre spese correnti	NUMERO MEDIO DIPENDENTI
7 - Turismo					
01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	427.800,00	22.300,00			11
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
01 - Urbanistica e assetto del territorio	3.739.500,00	253.600,00			95
02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	543.200,00	38.900,00			15
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1.921.500,00	125.700,00			53
08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	362.600,00	22.800,00			11
10 - Trasporti e diritto alla mobilità					
02 - Trasporto pubblico locale	44.200,00	2.900,00			1
05 - Viabilità e infrastrutture stradali	3.485.400,00	227.000,00			96
11 - Soccorso civile					
01 - Sistema di protezione civile	198.500,00	14.900,00			4
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	23.661.735,73	0,00			740
04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	338.162,46	21.905,65			11
07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	9.038.000,00	580.900,00	40.800,00		248
09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	222.000,00	14.500,00			6
14 - Sviluppo economico e competitività					
02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	1.077.300,00	67.500,00			32
19 - Relazioni internazionali					
01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	479.800,00	30.300,00			15
20 - Fondi e accantonamenti					
03 - Altri fondi				225.600,00	
Totale	155.542.776,60	7.751.073,35	229.500,00	6.545.600,00	4.367
Totale generale	170.068.949,95				

Attività rilevanti agli effetti dell'I.V.A.

LA SOGGETTIVITÀ DEL COMUNE NEI RIGUARDI DELL' I.V.A.

Il Comune, quale ente non commerciale secondo i canoni tributari e ai fini dell'applicazione della disciplina dell'imposta, riveste duplice soggettività:

- **consumatore finale** per le attività od operazioni esercitate in quanto pubblica autorità, quando persegue fini istituzionali meramente pubblici
- **soggetto passivo di imposta** solo nel momento in cui realizza direttamente attività commerciali, a titolo oneroso, con il requisito dell'abitudine, con esclusione delle operazioni svolte occasionalmente.

REGIME I.V.A. DELLE ISTITUZIONI

Le Istituzioni comunali, quale organismo strumentale dell'ente locale dotate di autonomia contabile e gestionale, effettuano le operazioni IVA, connesse alla propria attività commerciale, in contabilità separata (art. 36 DPR 633/72) determinando ed imputando separatamente l'imposta a debito o a credito. Tuttavia le Istituzioni comunali essendo prive di personalità giuridica non sono soggetti fiscalmente autonomi e le attività rilevanti delle stesse confluiscono nel novero di quelle poste in essere dal Comune.

Di seguito si riporta l'elenco delle attività rilevanti agli effetti dell'IVA:

ATTIVITÀ RILEVANTI AGLI EFFETTI DELL'I.V.A.

ATTIVITÀ GESTITE DIRETTAMENTE DAL COMUNE DI BOLOGNA	
1 - Refezione scolastica	12 - Servizi sociali
2 - Nidi d'infanzia	13 - Gestione istituzioni estive
3 - Servizi di comunicazione e di sponsorizzazione	14 - Servizi integrativi scolastici, trasporto scolastico
4 - Vendita elaborati stampati, cartografia digitale, indicatori toponomastici, ecc. per il Piano strutturale comunale e proventi da censimento degli immobili	15 - Prestazioni di servizi inerenti la viabilità
5 - Gestione attività culturali	16 - Edizione di libri
6 - Gestione centri sportivi	17 - Servizi formativi, servizi di consulenza e servizi diversi
7 - Gestione parcheggi	18 - Gestione servizi igienici pubblici automatizzati
8 - Gestione del canile comunale	19 - IAT Uffici Informazioni e Accoglienza turistica
9 - Prestazione servizi e cessioni Sistemi informativi	20 - Attività di spettacolo ed altre attività di cui alla tabella C allegata al DPR 633/72
10 - Concessione impianti di affissione	21 - Prestazioni educative dell'infanzia
11 - Gestione del patrimonio immobiliare	
ATTIVITÀ GESTITE ATTRAVERSO LE ISTITUZIONI	
1 - Gestione attività culturali tramite istituzioni	

Fondo di riserva – Fondo di riserva di cassa

La consistenza del Fondo di riserva rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL (D.L.gs 267/00), rientrando quindi all'interno dell'intervallo previsto dallo 0,3% al 2% delle spese correnti.

FONDO DI RISERVA (art. 166 TUEL)

BILANCIO	SPESE CORRENTI	Minimo 0,3% spese correnti	Massimo 2,0% spese correnti	STANZIAMENTO FONDO RISERVA
2018	558.640.718,71	1.675.922,16	11.172.814,37	4.358.425,72
2019	563.090.396,04	1.689.271,19	11.261.807,92	3.001.340,08
2020	562.866.165,13	1.688.598,50	11.257.323,30	4.591.390,56

Il D.Lgs 118/2011, così come modificato dal D.Lsg 126/2014, ha introdotto il Fondo di riserva di cassa che non può essere inferiore allo 0,2% degli stanziamenti di cassa delle spese finali per cui l'Ente ha iscritto nel proprio bilancio per l'esercizio 2018 un Fondo di riserva di cassa la cui consistenza rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL (D.Lgs 267/00).

FONDO DI RISERVA DI CASSA 2018				
STANZIAMENTI CASSA DELLE SPESE FINALI		Minimo 0,20%	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA DI CASSA	%
Titolo	Totale			
1	638.050.829,10			
2	208.300.907,40			
3	33.228.903,97			
Totale	879.580.640,47	1.759.161,28	10.000.000,00	1,14

Entrate in conto capitale - Titolo 4 Accensione di prestiti - Titolo 6

Le entrate in c/capitale (TITOLO 4) ammontano complessivamente ad euro 93.035.751,79 per l'anno 2018, ad euro 40.881.496,38 per l'anno 2019 e ad euro 30.860.000,00 per l'anno 2020.

I contributi agli investimenti ammontano ad euro 44.779.395,93 per l'anno 2018, ad euro 6.979.496,38 per l'anno 2019 e ad euro 3.200.000,00 per l'anno 2020.

I proventi dalle vendite immobiliari pari ad euro 28.963.355,86 per l'anno 2018, ad euro 22.222.000,00 per l'anno 2019 e ad euro 15.040.000,00 per l'anno 2020 sono interamente destinati al finanziamento di investimenti.

Fra le entrate in c/capitale iscritte in bilancio sono presenti i proventi per il rilascio del permesso di costruire calcolati in attuazione degli strumenti urbanistici vigenti, per un importo pari ad euro 10.000.000,00 per l'anno 2018 e ad euro 10.500.000,00 per gli anni 2019 e 2020.

E' inoltre previsto un indebitamento (TITOLO 6) complessivo per il 2018 di euro 12.500.000,00, per il 2019 di euro 19.578.000,00 e per il 2020 di euro 19.450.000,00.

TITOLO 4 ENTRATE IN C/CAPITALE	Rendiconto 2016	Previsione definitiva 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Tipologia 100: Tributi in conto capitale					
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	4.200.179,26	17.971.753,67	44.779.395,93	6.979.496,38	3.200.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				-	-
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	7.255.831,92	20.800.742,59	28.963.355,86	22.222.000,00	15.040.000,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	9.628.997,57	23.683.000,00	19.293.000,00	11.680.000,00	12.620.000,00
Totale Entrate in conto capitale	21.085.008,75	62.455.496,26	93.035.751,79	40.881.496,38	30.860.000,00

ENTRATE	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CONTO CAPITALE	43.395.331,07	29.926.912,32	37.020.088,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale			
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	44.779.395,93	6.979.496,38	3.200.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	28.963.355,86	22.222.000,00	15.040.000,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	19.293.000,00	11.680.000,00	12.620.000,00
Totale	93.035.751,79	40.881.496,38	30.860.000,00
Titolo 6 - Accensione prestiti			
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	-	-	-
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	12.500.000,00	19.578.000,00	19.450.000,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	-	-	-
Totale	12.500.000,00	19.578.000,00	19.450.000,00
Altre voci			
Da avanzo di amministrazione applicato	-	-	-
Da avanzo economico	11.772.206,06	8.918.944,26	12.997.496,94
Al netto delle concessioni edilizie	-	-	-
Al netto dei proventi per alienazione di beni per la copertura di debiti fuori bilancio (Artt. 36 e 37 d.lgs. 77/95)	-	-	-
Al netto di altre quote (estinzione anticipata di passività onerose)	-	-	-
Totale	160.703.288,92	99.305.352,96	100.327.584,94
SPESA			
Titolo 1: IVA a debito derivante da cessione di beni immobili	2.549.423,04	2.222.000,00	1.540.000,00
Titolo 2: Spese in conto capitale	158.153.865,88	97.083.352,96	98.787.584,94
Totale	160.703.288,92	99.305.352,96	100.327.584,94

Titolo 2 - Spese d'investimento

(D. lgs 118/2011 art. 11 c. 5 lett. d)

Le risorse disponibili per gli investimenti programmati per il triennio 2018-2020 di cui alla delibera di Giunta P.G.n. 348564/2017 Prog. N. 242 del 10/10/17 di approvazione dello schema di Programma dei lavori pubblici 2018/2020 e dell'elenco annuale dei lavori per il 2018 ai sensi dell'art. 216 – comma 3 – del D.Lgs. 50/2016, sono le seguenti:

INVESTIMENTI 2018 - 2020			
Fonti di finanziamento	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
MUTUI	12.500.000,00	19.578.000,00	19.450.000,00
di cui FPV	12.500.000,00	19.578.000,00	19.450.000,00
VENDITE	26.413.932,82	20.000.000,00	13.500.000,00
di cui FPV	1.306.000,00	0,00	0,00
ONERI	10.000.000,00	10.500.000,00	10.500.000,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI DI CAPITALE	54.072.395,93	8.159.496,38	5.320.000,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
ENTRATE CORRENTI-vincolate	9.046.206,06	6.260.444,26	10.338.996,94
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
ENTRATE CORRENTI	2.726.000,00	2.658.500,00	2.658.500,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
AVANZO	0,00	0,00	0,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Totale Investimenti	114.758.534,81	67.156.440,64	61.767.496,94
Fondo Pluriennale Vincolato	43.395.331,07	29.926.912,32	37.020.088,00
TOTALE	158.153.865,88	97.083.352,96	98.787.584,94
IVA SU VENDITE (Titolo 1)	2.549.423,04	2.222.000,00	1.540.000,00

INVESTIMENTI 2018

Cod.INT	DESCRIZIONE INTERVENTO	MUTUI	PERMESSI DA COSTRUIRE	ALIENAZIONI PATRIMONIALI	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	ENTRATE CORRENTI DESTINATE A INVEST.
3213	Parco Villa Contri: completamento III° lotto		372.000,00			
3604	People Mover				6.750.000,00	
3861	Realizzazione area verde Via Baroni		500.000,00			
4808	Interventi straordinari Pontelungo	7.000.000,00				
4928	Interventi di completamento PRU Manifattura Tabacchi: riqualificazione Largo Caduti del Lavoro				761.000,00	
4935	Comparto R5.3 Bertalia Lazzaretto: nuovo canale di scarico delle acque meteoriche verso il fiume Reno	1.500.000,00		1.306.000,00		
4937	Ristrutturazione e messa a norma Scuola dell'infanzia Gualandi				1.000.000,00	
4944	Realizzazione scuola dell'infanzia Via Abba				2.700.000,00	
5039	Area verde di Via Villari			450.000,00		
5149	Miglioramento sismico edificio via delle scuole (ex Biblioteca)				1.250.000,00	
5205	Ampliamento scuola secondaria Volta-Mazzini	2.000.000,00				
5209	Istituzione Biblioteche: intervento per la riduzione dei fattori di rischio			150.000,00		
5243	Centralizzazione semaforica				850.000,00	
5264	Sistema integrato di indirizzamento nella città di Bologna (Wayfinding)			300.000,00		
5362	Interventi di ripristino di canali e fognature			400.000,00		
5365	Scuole Secondaria 1° grado 'Gandino': manutenzione straordinaria				500.000,00	
5378	Interventi urgenti non preventivabili sul patrimonio comunale		318.000,00			
5391	Palazzo Sanguinetti: ristrutturazione e recupero funzionale piano terra ad uso Conservatorio			300.000,00	200.000,00	
5410	Manutenzione patrimonio verde (quota global service)		1.427.000,00			
5411	Manutenzione patrimonio immobiliare (quota global service)		800.000,00			
5412	Manutenzione straordinaria impianti termici, di condizionamento ed altri impianti (quota global service)		483.000,00			
5416	Interventi urgenti di manutenzione straordinaria di beni patrimoniali per finalità di Sicurezza urbana			100.000,00		
5424	Manutenzione straordinaria impianti sportivi e impiantistica a libera fruizione			500.000,00		
5429	Interventi di contrasto del degrado urbano - task force			200.000,00		
5495	Realizzazione di un centro di raccolta dei rifiuti urbani a completamento del servizio di raccolta differenziata, ubicato in via Ferrarese 211				913.000,00	
5499	Interventi nell'ambito del programma regionale di superamento delle aree di sosta nomadi			63.000,00	250.000,00	

5527	Lavori di riqualificazione, rifunionalizzazione e sicurezza dei percorsi pedonali nel quartiere Borgo Panigale/Reno			680.000,00		
5528	Lavori di riqualificazione, rifunionalizzazione e sicurezza dei percorsi pedonali nel quartiere Navile			680.000,00		
5529	Lavori di riqualificazione, rifunionalizzazione e sicurezza dei percorsi pedonali nel quartiere Porto/Saragozza			640.000,00		
5530	Lavori di riqualificazione, rifunionalizzazione e sicurezza dei percorsi pedonali nel quartiere San Donato/San Vitale			680.000,00		
5531	Lavori di riqualificazione, rifunionalizzazione e sicurezza dei percorsi pedonali nel quartiere Santo Stefano			640.000,00		
5532	Lavori di riqualificazione, rifunionalizzazione e sicurezza dei percorsi pedonali nel quartiere Savena			680.000,00		
5541	Potenziamento dei sistemi di video sorveglianza integrata con il sistema di controllo della rete di illuminazione pubblica in siti concordati con le autorità preposte	1.000.000,00				
5561	Interramento e rete media tensione Lazzaretto			1.895.000,00		
5570	Illuminazione Lungosavena		350.000,00			
5575	Attuazione PSSU interventi per il miglioramento della sicurezza stradale: riqualificazione e interventi di segnaletica delle strade di proprietà dell'ente					800.000,00
5590	Consolidamento struttura in elevazione Torre Asinelli				1.300.000,00	
5593	Opere di urbanizzazioni di competenza comunale: area ad est di via Terracini		160.000,00			
5597	Ristrutturazione di immobili ERP di proprietà comunale in gestione ad ACER (Programma recupero alloggi ERP - DL 16/03/2015) controllo su gestione Acer				5.900.000,00	
5598	Interventi straordinari ponti e viadotti	1.000.000,00				
5629	Interventi sui quartieri individuati dal percorso del Bilancio partecipato 2017			1.000.000,00		
5698	Manutenzione coperto Teatro Comunale				250.000,00	
5709	Miglioramento sismico e rifunionalizzazione tettoia ex Mercato Ortofrutticolo			1.000.000,00		
5786	Adeguamento dei percorsi ciclo-pedonali,sovrappasso via Stalingrado da P.ta Mascarella a via Serlio,con estensione a viale della Liberazione			500.000,00		
5838	Investimenti manutentivi nei cimiteri Certosa e Borgo Panigale				1.080.000,00	
5839	Completamento della riqualificazione dell'edificio Cassero Porta S.Stefano		150.000,00			
5840	Realizzazione illuminazione Fontana del Nettuno		70.000,00			150.000,00
5841	Interventi sulla Torre dell'Orologio		220.000,00			
5842	Miglioramento sismico Portico dei Servi		500.000,00			
5843	Santa Lucia: manutenzione straordinaria a cura Università				800.000,00	
5844	Adeguamento impianti museo Patrimonio Industriale a cura Università				300.000,00	
5845	Manutenzione straordinaria delle aree verdi patrimoniali			200.000,00		
5849	Integrazione quota global service per manutenzione patrimonio stradale e segnaletica		2.570.000,00			

5850	Riqualificazione via Riva Reno				930.000,00	
5851	Opere di accessibilità/collegamento stazione SFM Borgo Panigale - Scala				1.033.395,93	
5852	Fermata SFM Roveri				250.000,00	
5853	Connessioni ciclabili				1.730.000,00	
5854	Progetto Prepair: Bike Station			50.000,00		50.000,00
5856	Edificio multifunzionale "casa gialla"				660.000,00	
5857	Biblioteca Luigi Spina				70.000,00	
5858	Nuova caserma Carabinieri "Pilastro"				2.400.000,00	
5859	Orti urbani di via Salgari				1.700.000,00	
5860	Casa e podere di via Fantoni				1.360.000,00	
5861	Corridoio Ciclo-Eco-Ortivo di via delle Biscie				335.000,00	
5862	Riqualificazione dell'ex parcheggio Giuriolo in nuova sede dei laboratori di restauro, delle aree didattiche, degli spazi espositivi e dell'archivio conservativo della Cineteca di Bologna				8.100.000,00	
5863	Interventi di riqualificazione impianti sportivi all'interno del piano strategico dello sport			1.000.000,00	5.000.000,00	
5864	Manutenzione straordinaria sistema di movimentazione coperto piscina Carmen Longo		550.000,00			
5865	Interventi per ottenimento CPI Centro Sportivo Barca		300.000,00			
5866	Adeguamento alla normativa antincendio di immobili destinati a servizi educativi ed edilizia scolastica			3.000.000,00	3.200.000,00	
5867	Sistemazione area esterna palazzina servizi via Lombardia 36 e scuola Rita Levi Montalcini		200.000,00			
5868	Climatizzazione in edifici ed istituzioni comunali		150.000,00			
5869	Ristrutturazione via Fioravanti 24			250.000,00		
5870	Palazzina Via Marco Emilio Lepido 17 (ex vigili)			250.000,00		
5871	Ristrutturazione Villa Paradiso			150.000,00		
5872	Interventi di consolidamento della palazzina di via Ludovico Berti da destinare a sede dei vigili del quartiere Porto-Saragozza			700.000,00		
5873	Interventi di adeguamento dell'autorimessa ad uso della palazzina di via Ludovico Berti			200.000,00		
5874	Manutenzione straordinaria di beni immobili non ad uso istituzionale e demolizioni opere abusive		200.000,00			
5875	Costruzione sede e capanno per attrezzi orti via Erbosa			150.000,00		
5922	Completamento interventi urbanizzativi del Comparto Mercato Navile			756.000,00		
5923	Contributo ad ACER per manutenzione straordinaria del patrimonio abitativo (da piano vendita ex L.R.24/2001) controllo su gestione Acer			3.100.000,00		
5925	Attuazione PSSU punti neri: messa in sicurezza e interventi di segnaletica delle strade di proprietà dell'ente					800.000,00
5928	Riqualificazione dell'immobile di via Massarenti 232/234/236 da destinare a servizi pubblici e privati				2.500.000,00	
5378	Interventi urgenti non preventivabili sul patrimonio comunale			763.729,93		
5379						
5855	5855 Villa Salus: realizzazione dei nuovi corpi di fabbrica					1.943.800,00
5701	5701 Villa Salus: recupero funzionale dell'edificio denominato ex camera iperbarica					

PON 2	PON METRO reimpiego del contributo MEF e UE - FESR -(Asse 2) Interventi vari e incarichi di progettazione					2.586.295,12
PON 4	PON METRO reimpiego del contributo MEF e UE - FESR -(Asse 4) Interventi vari e incarichi di progettazione					2.000.110,94
POR 6	POR: reimpiego del contributo UE(FESR)-MEF-RER (Asse 6) Interventi vari					310.000,00
	Trasferimento allo Stato destinato al fondo ammortamento dei titoli di stato, ai sensi dell'art 56 bis comma 11 L. 98/201			1.791.052,89		
	Manutenzione straordinaria immobili anche a scomputo di canoni di locazione/concessione			300.000,00		1.976.000,00
	Acquisizione beni immobili, permute e reimpiego eredita'			1.589.150,00		
	Reimpiego di oneri derivanti dai proventi della monetizzazione e restituzione di oneri concessori derivanti da procedimenti edilizi	680.000,00				
	Acquisto di beni durevoli					891.000,00
	Incarichi di progettazione, indagini e prestazioni specialistiche connesse alla realizzazione di opere pubbliche					265.000,00
		12.500.000,00	10.000.000,00	26.413.932,82	54.072.395,93	11.772.206,06

TOTALE INVESTIMENTI 2018	114.758.534,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	43.395.331,07
TOTALE TITOLO 2	158.153.865,88

INVESTIMENTI 2019

Cod.INT	DESCRIZIONE INTERVENTO	MUTUI	PERMESSI DA COSTRUIRE	ALIENAZIONI PATRIMONIALI	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	ENTRATE CORRENTI DESTINATE A INVEST.
4484	Parco Lunetta Mariotti: acquisizione area e completamento		300.000,00			
5271	Comparto R5.3 Bertalia Lazzaretto: opere di urbanizzazione	2.588.000,00				
5317	Ristrutturazione scuola dell'infanzia Marzabotto	2.500.000,00				
5323	Ristrutturazione e adeguamento funzionale Centro Pasti Casteldebole	2.100.000,00				
5364	Scuola dell'infanzia Carducci: manutenzione straordinaria			500.000,00		
5533	Lavori di riqualificazione, rifunzionalizzazione e sicurezza dei percorsi pedonali nel quartiere Borgo Panigale/Reno			680.000,00		
5534	Lavori di riqualificazione, rifunzionalizzazione e sicurezza dei percorsi pedonali nel quartiere Navile			680.000,00		
5535	Lavori di riqualificazione, rifunzionalizzazione e sicurezza dei percorsi pedonali nel quartiere Porto/Saragozza			640.000,00		
5536	Lavori di riqualificazione, rifunzionalizzazione e sicurezza dei percorsi pedonali nel quartiere San Donato/San Vitale			680.000,00		
5537	Lavori di riqualificazione, rifunzionalizzazione e sicurezza dei percorsi pedonali nel quartiere Santo Stefano			640.000,00		
5538	Lavori di riqualificazione, rifunzionalizzazione e sicurezza dei percorsi pedonali nel quartiere Savena			680.000,00		
5542	Potenziamento dei sistemi di video sorveglianza integrata con il sistema di controllo della rete di illuminazione pubblica in siti concordati con le autorità preposte	1.000.000,00				
5600	Manutenzione straordinaria impianti sportivi e impiantistica a libera fruizione			500.000,00		
5601	Manutenzione patrimonio verde (quota global service)		2.280.000,00	2.147.000,00		
5604	Interventi di contrasto del degrado urbano - task force			200.000,00		
5605	Manutenzione patrimonio immobiliare (quota global service)		795.000,00	2.505.000,00		
5606	Manutenzione straordinaria impianti termici, di condizionamento ed altri impianti (quota global service)			983.000,00		
5608	Interventi straordinari ponti e viadotti	1.000.000,00				
5609	Manutenzione patrimonio stradale e segnaletica (quota global service)		6.245.000,00			
5610	Attuazione PSSU interventi per il miglioramento della sicurezza stradale: riqualificazione e interventi di segnaletica delle strade di proprietà dell'ente					800.000,00
5613	Interventi urgenti di manutenzione straordinaria di beni patrimoniali per finalità di Sicurezza urbana			100.000,00		
5711	Consolidamento fondazioni Torri Asinelli e Garisenda				500.000,00	
5885	Investimenti manutentivi nei cimiteri Certosa e Borgo Panigale				1.180.000,00	

5887	Manutenzione straordinaria coperto Palazzo Comunale			1.500.000,00		
5891	Manutenzione straordinaria delle aree verdi patrimoniali		200.000,00			
5892	Interventi sui quartieri individuati dal percorso del Bilancio partecipato 2018			1.000.000,00		
5893	Opere di accessibilità/collegamento stazione SFM Prati di Caprara			2.220.000,00		
5893	Opere di accessibilità/collegamento stazione SFM Prati di Caprara				2.279.496,38	
5895	Adeguamento alla normativa antincendio di immobili destinati a servizi educativi ed edilizia scolastica			3.000.000,00	3.200.000,00	
5900	Ricostruzione scuola primaria e secondaria di I grado Carracci	7.000.000,00				
5901	Costruzione nuovo polo scolastico per la scuola dell'infanzia e scuola primaria Tempesta	3.390.000,00				
5924	Ristrutturazione di immobili ERP di proprietà comunale in gestione ad ACER (Programma recupero alloggi ERP - DL 16/03/2015) controllo su gestione Acer				1.000.000,00	
5926	Attuazione PSSU punti neri: messa in sicurezza e interventi di segnaletica delle strade di proprietà dell'ente					800.000,00
PON 2	PON METRO reimpiego del contributo MEF e UE - FESR - (Asse 2) Interventi vari e incarichi di progettazione					2.274.064,32
PON 4	PON METRO reimpiego del contributo MEF e UE - FESR - (Asse 4) Interventi vari e incarichi di progettazione					2.260.179,94
POR 6	POR: reimpiego del contributo UE(FESR)-MEF-RER (Asse 6) Interventi vari					90.000,00
	Trasferimento allo Stato destinato al fondo ammortamento dei titoli di stato, ai sensi dell'art 56 bis comma 11 L. 98/201			445.000,00		
	Manutenzione straordinaria immobili anche a scapito di canoni di locazione/concessione			300.000,00		1.606.200,00
	Acquisizione beni immobili, permuta e reimpiego eredità			600.000,00		
	Reimpiego di oneri derivanti dai proventi della monetizzazione e restituzione di oneri concessori derivanti da procedimenti edilizi		680.000,00			
	Acquisto di beni durevoli					788.500,00
	Incarichi di progettazione, indagini e prestazioni specialistiche connesse alla realizzazione di opere pubbliche					300.000,00
		19.578.000,00	10.500.000,00	20.000.000,00	8.159.496,38	8.918.944,26

TOTALE INVESTIMENTI 2019	67.156.440,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	29.926.912,32
TOTALE TITOLO 2	97.083.352,96

INVESTIMENTI 2020

Cod.INT	DESCRIZIONE INTERVENTO	MUTUI	PERMESSI DA COSTRUIRE	ALIENAZIONI PATRIMONIALI	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	ENTRATE CORRENTI DESTINATE A INVEST.
3495	Costruzione nuova sede scuola dell'infanzia Parco Grosso (2000)				2.000.000,00	
3640	Comparto R5.5d: completamento opere di urbanizzazione (Fossolo)			330.000,00	120.000,00	
3652	Collegamento tra via del Carrozzazio e via del Fonditore	700.000,00				
4097	Ex Caserme Rosse ristrutturazione, adeguamento normativo immobili			500.000,00		
4969	Scuola dell'infanzia Rocca: ristrutturazione e messa a norma			800.000,00		
5318	Nuova scuola dell'infanzia quartiere Reno	2.000.000,00				
5322	Gattile in comune di Castel Maggiore: ampliamento			200.000,00		
5354	Manut. straord. immobile in via Battistelli finalizzata alla sua valorizzazione immobiliare			150.000,00		
5902	Manutenzione patrimonio verde (quota global service)		2.280.000,00	2.147.000,00		
5903	Rinnovo alberature		200.000,00			
5904	Rinnovo e riqualificazione delle aree attrezzate con strutture ludiche presenti all'interno di parchi e giardini pubblici		500.000,00			
5905	Manutenzione straordinaria delle aree verdi patrimoniali		200.000,00			
5906	Interventi straordinari ponti e viadotti	1.000.000,00				
5907	Manutenzione patrimonio stradale e segnaletica (quota global service)		6.245.000,00			
5908	Attuazione PSSU interventi per il miglioramento della sicurezza stradale: riqualificazione e interventi di segnaletica delle strade di proprietà dell'ente					800.000,00
5909	Manutenzione straordinaria impianti sportivi e impiantistica a libera fruizione			500.000,00		
5911	Adeguamento alla normativa antincendio di immobili destinati a servizi educativi ed edilizia scolastica			3.000.000,00	3.200.000,00	
5912	Manutenzione patrimonio immobiliare (quota global service)		395.000,00	2.905.000,00		
5913	Manutenzione straordinaria impianti termici, di condizionamento ed altri impianti (quota global service)			983.000,00		
5914	Ristrutturazione casa del custode Villa delle Rose			600.000,00		
5915	Interventi di contrasto del degrado urbano - task force			200.000,00		
5916	Interventi urgenti di manutenzione straordinaria di beni patrimoniali per finalità di Sicurezza urbana			100.000,00		

5917	Costruzione polo scolastico Federzoni nell'area ex-mercato ortofrutticolo	8.300.000,00				
5918	Costruzione nuovo polo scolastico ai Prati di Caprara	4.750.000,00				
5919	Realizzazione scuola dell'infanzia Viale Lenin	2.700.000,00				
5927	Attuazione PSSU punti neri: messa in sicurezza e interventi di segnaletica delle strade di proprietà dell'ente					800.000,00
PON 2	PON METRO reimpiego del contributo MEF e UE - FESR - (Asse 2) Interventi vari e incarichi di progettazione					4.357.046,94
PON 4	PON METRO reimpiego del contributo MEF e UE - FESR - (Asse 4) Interventi vari e incarichi di progettazione					4.651.900,00
POR 6	POR: reimpiego del contributo UE(FESR)-MEF-RER (Asse 6) Interventi vari					73.750,00
	Trasferimento allo Stato destinato al fondo ammortamento dei titoli di stato, ai sensi dell'art 56 bis comma 11 L. 98/201			255.000,00		
	Manutenzione straordinaria immobili anche a scomputo di canoni di locazione/concessione			300.000,00		1.226.300,00
	Acquisizione beni immobili, permuta e reimpiego eredita'			530.000,00		
	Reimpiego di oneri derivanti dai proventi della monetizzazione e restituzione di oneri concessori derivanti da procedimenti edilizi		680.000,00			
	Acquisto di beni durevoli					788.500,00
	Incarichi di progettazione, indagini e prestazioni specialistiche connesse alla realizzazione di opere pubbliche					300.000,00
		19.450.000,00	10.500.000,00	13.500.000,00	5.320.000,00	12.997.496,94

TOTALE INVESTIMENTI 2020	61.767.496,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	37.020.088,00
TOTALE TITOLO 2	98.787.584,94

Indebitamento

(D. lgs 118/2011 art. 11 c. 5 lett. f) g)

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018-2019-2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Si evidenzia che il limite previsto dalla normativa vigente (art.204 del TUEL) che stabilisce che il rapporto tra spese per interessi su mutui, prestiti obbligazionari e aperture di credito e le entrate correnti risultanti dal rendiconto del penultimo esercizio precedente l'annualità di bilancio, non può essere superiore al 10%, è ampiamente rispettato in quanto l'ammontare degli interessi per mutui e prestiti obbligazionari previsti pari per gli anni 2018-2019-2020 è di molto inferiore al limite massimo previsto dalla normativa come dimostrato nel prospetto di seguito riportato.

Il Comune di Bologna non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati e nemmeno contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Per quanto riguarda le garanzie fidejussorie prestate dall'Ente a favore di altri soggetti, di cui all'art. 207 del TUEL, relative ad assunzioni di mutui destinati ad investimenti, si rileva:

- concessione di una fidejussione a favore dell'Istituto per il Credito Sportivo a garanzia del mutuo di complessivi euro 905.660,00 richiesto dalla società SO.GE.SE.
- concessione di una fidejussione a favore di Banca Interprovinciale a garanzia del mutuo di euro 4.500.000,00 richiesto da Bologna Servizi Cimiteriali S.r.l..

Garanzie che concorrono al limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL, ma per le quali non è stato costituito alcun accantonamento sugli esercizi 2018-2019-2020.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEL COMUNE DI BOLOGNA
Bilancio 2018 - 2020

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	364.856.302,52	364.146.856,62	368.800.512,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	48.202.796,11	60.769.805,50	59.594.442,62
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	132.114.435,53	145.148.209,73	153.627.484,10
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		545.173.534,16	570.064.871,85	582.022.438,72
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale 10% :	(+)	54.517.353,42	57.006.487,19	58.202.243,87
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/10/2017	(-)	3.791.567,75	3.522.689,35	3.180.400,95
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	-	-	-
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	-	-	-
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	-	-	-
Ammontare disponibile per nuovi interessi		50.725.785,67	53.483.797,84	55.021.842,92
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/10/2017	(+)	96.582.271,62	89.404.303,81	91.716.291,68
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	12.500.000,00	19.578.000,00	19.450.000,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		109.082.271,62	108.982.303,81	111.166.291,68
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		617.727,34	617.727,34	617.727,34
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		-	-	-
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		133.492,26	115.682,91	98.202,32

Le rate di ammortamento relative ai mutui e prestiti obbligazionari registrano la seguente evoluzione:

RATE DI AMMORTAMENTO	2016	2017	2018	2019	2020
Oneri Finanziari	4.905.584,91	4.748.768,08	3.791.567,75	3.522.689,35	3.180.400,95
Quota capitale	26.536.231,66	26.421.848,65	21.834.717,88	19.677.967,81	17.266.012,13
Totale annuale	31.441.816,57	31.170.616,73	25.626.285,63	23.200.657,16	20.446.413,08

L'indebitamento registra la seguente evoluzione:

INDEBITAMENTO	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo Debito (+)	156.267.069,81	144.838.838,15	131.816.989,50	122.482.271,62	122.382.303,81
Nuovi Prestiti (+)	15.108.000,00	13.400.000,00	12.500.000,00	19.578.000,00	19.450.000,00
Prestiti rimborsati (-)	26.536.231,66	26.421.848,65	21.834.717,88	19.677.967,81	17.266.012,13
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-	-	-
Altre variazioni (+/-) da specificare	-	-	-	-	-
Residuo Debito finale	144.838.838,15	131.816.989,50	122.482.271,62	122.382.303,81	124.566.291,68
abitanti riferiti a 2 anni precedenti	386.181	386.663	388.367	388.367	388.367
Indebitamento pro capite al 31/12 di ogni anno	375,05	340,91	315,38	315,12	320,74

Residuo debito 2018 per Istituto creditore

ISTITUTO CREDITORE	Residuo debito al 1° gennaio 2018	PREVISIONI			Residuo debito al 31 dicembre 2018
		Interessi	Quote capitale	Totale	
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
BANCA NAZIONALE DEL LAVORO	289.406,21	11.444,55	289.406,21	300.850,76	0,00
BEI - BANCA EUROPEA PER GLI INVESTIMENTI	111.449.003,29	3.187.549,58	18.049.115,40	21.236.664,98	93.399.887,89
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	2.935.817,40	121.398,95	1.284.728,17	1.406.127,12	1.651.089,23
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	2.848.779,41	73.807,05	198.992,43	272.799,48	2.649.786,98
MONTE DEI PASCHI DI SIENA	325.772,06	13.293,30	325.772,06	339.065,36	0,00
MUTUI IN CORSO DI PERFEZIONAMENTO	10.000.000,00	350.000,00	650.000,00	1.000.000,00	9.350.000,00
TOTALE MUTUI	127.848.778,37	3.757.493,43	20.798.014,27	24.555.507,70	107.050.764,10
B O C	1.036.703,61	34.074,32	1.036.703,61	1.070.777,93	0,00
TOTALE COMPLESSIVO	128.885.481,98	3.791.567,75	21.834.717,88	25.626.285,63	107.050.764,10

Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2017

(D. lgs 118/2011 art. 11 c. 5 lett. b)

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2017.

Tale allegato è stato introdotto dalle nuove norme di armonizzazione dei bilanci pubblici al fine di imporre agli Enti Locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso; qualora dalla verifica dovesse emergere un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano ed alla copertura.

Si è provveduto a calcolare il risultato di amministrazione presunto che consiste in una ragionevole e prudente previsione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, non ancora chiuso, formulata sulla base della situazione contabile alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2017 è stato stimato in euro 215.096.490,48 la cui composizione è illustrata nella successiva tabella.

Il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2017 si compone della quota del risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 rimasto non applicato pari a 157.203.152,26 così composto:

FCDE:	euro	128.248.391,03
Fondi accantonati:	euro	9.039.915,07
Parte vincolata:	euro	16.005.887,34
Parte destinata agli investimenti:	euro	2.096.645,35
Parte disponibile:	euro	1.812.313,47

oltre alla quota presunta pari a euro 57.893.338,22 derivante dalla gestione della competenza dell'esercizio 2017 di cui euro 35.868.242,12 quale accantonamento all'FCDE per l'anno in corso.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2017

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	195.882.027,79
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	124.662.745,49
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	573.854.773,79
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	770.050.267,53
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	-
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	281.530,65
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2017	-
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018-2020	124.630.810,19
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	401.867.238,60
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	260.330.446,35
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	-
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2017	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	51.071.111,96
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	215.096.490,48
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	164.116.633,15
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	-
	Fondo perdite società partecipate	396.690,00
	Fondo contenzioso	7.923.125,07
	Altri accantonamenti	1.670.300,00
	B) Totale parte accantonata	174.106.748,22
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	7.102.001,26
	Vincoli derivanti da trasferimenti	13.571.089,59
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	345.825,14
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Altri vincoli	896.902,88
	C) Totale parte vincolata	21.915.818,87
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	9.649.013,49
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	9.424.909,90
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	-
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Utilizzo altri vincoli	-
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	-

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA - Pareggio di bilancio

Con la L. 243/2012 attuativa dell'art. 81 della Costituzione viene rafforzato l'obbligo dell'equilibrio economico finanziario per gli enti locali.

La L. 243, modificata dalla L. 164/2016, prevede, sia in fase previsionale che di rendiconto, il pareggio inteso come equilibrio economico fra le entrate finali e le spese finali conseguendo un saldo non negativo in termini di competenza tra le entrate finali, quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5, e le spese finali, quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 dello schema di bilancio previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Tale saldo può essere eventualmente modificato dall'intervento della Regione.

Per gli anni 2017-2019, la legge di stabilità 2017 (n. 232/2016) ha previsto che nelle entrate e nelle spese finali venga considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota proveniente dal ricorso all'indebitamento. A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali, è incluso il Fondo Pluriennale Vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali.

Nel corso dell'esercizio 2016 sono stati ceduti spazi finanziari alla Regione Emilia Romagna per un importo complessivo pari ad euro 13.500.000,00 e, così come previsto dall'attuale normativa, per l'anno 2018, è stata riportata la modifica migliorativa del saldo pari ad euro 6.750.000,00 relativa alla 2° quota corrispondente al 50%.

**BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	7.675.780,89	6.334.500,00	6.320.000,00
A2) Fondo plur. vinc. di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	20.983.707,85	7.773.044,32	1.306.000,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	28.659.488,74	14.107.544,32	7.626.000,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	368.800.512,00	376.819.512,00	376.819.512,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	59.594.442,62	53.487.521,20	55.589.229,41
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	153.627.484,10	152.823.774,91	152.860.932,79
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	93.035.751,79	40.881.496,38	30.860.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	33.100.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	6.750.000,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	552.306.218,71	556.770.396,04	556.546.165,13
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	6.334.500,00	6.320.000,00	6.320.000,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	41.791.269,02	50.061.261,07	50.061.261,07
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	235.200,00	235.200,00	235.200,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	516.614.249,69	512.793.934,97	512.569.704,06
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	128.226.953,56	60.063.264,96	45.953.584,94
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	7.773.044,32	1.306.000,00	1.306.000,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	135.999.997,88	61.369.264,96	47.259.584,94
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	33.100.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	33.100.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		57.853.431,68	63.956.648,88	63.926.385,20

Partite di giro

Le disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori.

Dal 1° gennaio 2015 "il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" di cui al D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni, prevede che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate effettuati dal tesoriere ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs 267/00, vengano contabilizzate con scritture finanziarie tra le partite di giro.

	Rendiconto 2016	Previsione definitiva 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
ENTRATE TITOLO 9	76.963.169,13	222.444.932,13	173.870.697,53	173.848.283,19	173.880.237,80
USCITE TITOLO 7	76.963.169,13	222.444.932,13	173.870.697,53	173.848.283,19	173.880.237,80

Parametri di deficiarietà

Decreto del Ministero dell'Interno 18 Febbraio 2013

**CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI
AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE
STRUTTURALMENTE DEFICITARIO PER IL TRIENNIO 2018 – 2020**

CODICE ENTE

2 | 0 | 0 | 1 | 3 | 0 | 0 | 6 | 0

COMUNE DI **B O L O G N A**

PROVINCIA DI **B O L O G N A**

Approvazione rendiconto dell'esercizio 2017

Si

No X

50005

- 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);
- 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;

Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	Si	No X
50010	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No X
50020	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No X

3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50030	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	X
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	50040	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	X
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel;	50050	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	X
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	50060	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	X
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del tuel con le modifiche di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	50070	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	X

- 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi 3 esercizi finanziari;
- 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;
- 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5 per cento dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n.228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.

50080	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	X
50090	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	X
50100	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No	X

Si attesta che i parametri suindicati sono stati determinati in base alle risultanze amministrativo-contabili dell'ente.

LUOGO

DATA

Bollo
dell'ente

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(dott. Mauro Cammarata)

Bologna, 02/11/2017

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Visti gli articoli 9 e 10 del D.P.C.M. 22/09/2014:

Art. 9 - Definizione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti

1. Le pubbliche amministrazioni elaborano, sulla base delle modalità di cui ai commi da 3 a 5 del presente articolo, un indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato: «indicatore annuale di tempestività dei pagamenti».

2. A decorrere dall'anno 2015, le pubbliche amministrazioni elaborano, sulla base delle modalità di cui ai commi da 3 a 5 del presente articolo, un indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato: «indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti».

L'indicatore relativo al 3 trimestre del 2017, elaborato secondo le disposizioni dell'articolo 9 del dpcm sopracitato è pari a -6,39.

Art. 10 - Modalità per la pubblicazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti

1. Le amministrazioni pubblicano l'«indicatore annuale di tempestività dei pagamenti» di cui all'art. 9, comma 1, del presente decreto entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento, secondo le modalità di cui al comma 3 del presente articolo.

2. A decorrere dall'anno 2015, con cadenza trimestrale, le amministrazioni pubblicano l'«indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti» di cui all'art. 9, comma 2, del presente decreto entro il trentesimo giorno dalla conclusione del trimestre cui si riferisce, secondo le modalità di cui al comma 3 del presente articolo.

3. Gli indicatori di cui ai commi 1 e 2 sono pubblicati sul proprio sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" di cui all'allegato A del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, in un formato tabellare aperto che ne consenta l'esportazione, il trattamento e il riutilizzo ai sensi dell'art. 7 del decreto legislativo n. 33 del 2013. L'indicatore annuale, anno di riferimento 2016, elaborato secondo le disposizioni dell'articolo 10 del dpcm sopracitato è pari a -3.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pubblicato sul sito internet istituzionale www.comune.bologna.it nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" come richiesto dalla normativa vigente.



COMUNE DI BOLOGNA

Amministrazione trasparente

Tempestività dei pagamenti del Comune di Bologna

L'indicatore è stato calcolato in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, ai sensi del DPCM 22/09/2014 e conseguente circolare n 3 del 14 gennaio 2015 emessa dalla della Ragioneria Generale dello Stato.

Anno di riferimento 2016:

Indicatore annuale	Indicatore 1° trimestre	Indicatore 2°trimestre	Indicatore 3° trimestre	Indicatore 4° trimestre
-3	-3	-2	-3	-9

Anno di riferimento 2017:

indicatore annuale	Indicatore 1° trimestre	Indicatore 2° trimestre	Indicatore 3° trimestre	Indicatore 4° trimestre
-3	-5,56	-6,39		

Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi e seguendo per l'attribuzione della codifica quanto indicato nell'allegato 7 al D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni.

Sono da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" al provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Sono da considerare non ricorrenti, le spese riguardanti:

- le consultazioni elettorali o referendarie locali,
- i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
- gli eventi calamitosi,
- le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- gli investimenti diretti,
- i contributi agli investimenti.

ENTRATE 2018

TITOLI	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE	%
1	350.209.512,00	94,96%	18.591.000,00	5,04%	368.800.512,00	100,00%
2	26.211.758,49	43,98%	33.382.684,13	56,02%	59.594.442,62	100,00%
3	121.386.749,58	79,01%	32.240.734,52	20,99%	153.627.484,10	100,00%
4	10.000.000,00	10,75%	83.035.751,79	89,25%	93.035.751,79	100,00%
5	0,00	0,00%	33.100.000,00	100,00%	33.100.000,00	100,00%
6	0,00	0,00%	12.500.000,00	100,00%	12.500.000,00	100,00%
7	0,00	0,00%	50.000.000,00	100,00%	50.000.000,00	100,00%
9	50.140.000,00	28,84%	123.730.697,53	71,16%	173.870.697,53	100,00%
Totale complessivo	557.948.020,07	59,07%	386.580.867,97	40,93%	944.528.888,04	100,00%
FPV					51.071.111,96	
TOTALE COMPLESSIVO					995.600.000,00	

TITOLI	USCITE RICORRENTI	%	USCITE NON RICORRENTI	%	TOTALE	%
1	417.277.849,42	75,74%	133.687.088,40	24,26%	550.964.937,82	100,00%
2	0,00	0,00%	114.758.534,81	100,00%	114.758.534,81	100,00%
3	0,00	0,00%	33.100.000,00	100,00%	33.100.000,00	100,00%
4	21.834.717,88	100,00%	0,00	0,00%	21.834.717,88	100,00%
5	0,00	0,00%	50.000.000,00	100,00%	50.000.000,00	100,00%
7	50.140.000,00	28,84%	123.730.697,53	71,16%	173.870.697,53	100,00%
Totale complessivo	489.252.567,30	51,80%	455.276.320,74	48,20%	944.528.888,04	100,00%
FPV					51.071.111,96	
TOTALE COMPLESSIVO					995.600.000,00	

ENTRATE 2019

TITOLI	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE	%
1	354.909.512,00	94,19%	21.910.000,00	5,81%	376.819.512,00	100,00%
2	26.111.758,49	48,82%	27.375.762,71	51,18%	53.487.521,20	100,00%
3	121.477.698,00	79,49%	31.346.076,91	20,51%	152.823.774,91	100,00%
4	10.500.000,00	25,68%	30.381.496,38	74,32%	40.881.496,38	100,00%
5	0,00	0,00%	30.000.000,00	100,00%	30.000.000,00	100,00%
6	0,00	0,00%	19.578.000,00	100,00%	19.578.000,00	100,00%
7	0,00	0,00%	50.000.000,00	100,00%	50.000.000,00	100,00%
9	50.140.000,00	28,84%	123.708.283,19	71,16%	173.848.283,19	100,00%
Totale complessivo	563.138.968,49	62,75%	334.299.619,19	37,25%	897.438.587,68	100,00%
FPV					36.261.412,32	
TOTALE COMPLESSIVO					933.700.000,00	

USCITE 2019

TITOLI	USCITE RICORRENTI	%	USCITE NON RICORRENTI	%	TOTALE	%
1	419.328.197,21	75,32%	137.427.698,83	24,68%	556.755.896,04	100,00%
2	0,00	0,00%	67.156.440,64	100,00%	67.156.440,64	100,00%
3	0,00	0,00%	30.000.000,00	100,00%	30.000.000,00	100,00%
4	19.677.967,81	100,00%	0,00	0,00%	19.677.967,81	100,00%
5	0,00	0,00%	50.000.000,00	100,00%	50.000.000,00	100,00%
7	50.140.000,00	28,84%	123.708.283,19	71,16%	173.848.283,19	100,00%
Totale complessivo	489.146.165,02	54,50%	408.292.422,66	45,50%	897.438.587,68	100,00%
FPV					36.261.412,32	
TOTALE COMPLESSIVO					933.700.000,00	

ENTRATE 2020

TITOLI	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE	%
1	354.909.512,00	94,19%	21.910.000,00	5,81%	376.819.512,00	100,00%
2	25.075.758,49	45,11%	30.513.470,92	54,89%	55.589.229,41	100,00%
3	121.546.898,00	79,51%	31.314.034,79	20,49%	152.860.932,79	100,00%
4	10.500.000,00	34,02%	20.360.000,00	65,98%	30.860.000,00	100,00%
5	0,00	0,00%	30.000.000,00	100,00%	30.000.000,00	100,00%
6	0,00	0,00%	19.450.000,00	100,00%	19.450.000,00	100,00%
7	0,00	0,00%	50.000.000,00	100,00%	50.000.000,00	100,00%
9	50.140.000,00	28,84%	123.740.237,80	71,16%	173.880.237,80	100,00%
Totale complessivo	562.172.168,49	63,20%	0,00	0,00%	889.459.912,00	63,20%
FPV						43.340.088,00
TOTALE COMPLESSIVO						932.800.000,00

USCITE 2020

TITOLI	USCITE RICORRENTI	%	USCITE NON RICORRENTI	%	TOTALE	%
1	418.809.944,51	75,25%	137.736.220,62	24,75%	556.546.165,13	100,00%
2	0,00	0,00%	61.767.496,94	100,00%	61.767.496,94	100,00%
3	0,00	0,00%	30.000.000,00	100,00%	30.000.000,00	100,00%
4	17.266.012,13	100,00%	0,00	0,00%	17.266.012,13	100,00%
5	0,00	0,00%	50.000.000,00	100,00%	50.000.000,00	100,00%
7	50.140.000,00	28,84%	123.740.237,80	71,16%	173.880.237,80	100,00%
Totale complessivo	486.215.956,64	54,66%	403.243.955,36	45,34%	889.459.912,00	100,00%
FPV						43.340.088,00
TOTALE COMPLESSIVO						932.800.000,00

Enti e organismi strumentali – Partecipazioni

(D. lgs 118/2011 art. 11 c. 5 lett. h) i)

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni.

Il bilancio consolidato dell'esercizio 2016 è disponibile sul sito internet istituzionale dell'ente all'indirizzo: : www.comune.bologna.it.

ELENCO COMPONENTI GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

ORGANISMI STRUMENTALI

Istituzione Bologna Musei

Istituzione Biblioteche

Istituzione per l'Inclusione Sociale

Istituzione dei servizi educativi e delle scuole dell'infanzia

ENTI STRUMENTALI

DENOMINAZIONE	ATTIVITA'	LINK SITO INTERNET PER PUBBLICAZIONE BILANCI 2016
ASP CITTA' DI BOLOGNA	Organizzazione ed erogazione di servizi sociale e socio-sanitari: assistenza agli anziani, ad adulti in stato di bisogno e servizi sociali per l'area maternità e infanzia	http://www.aspbologna.it/bilancio-preventivo-e-consuntivo/trasparenza/bilanci-bilancio-preventivo-e-consuntivo/bilancio-consuntivo
ACER BOLOGNA	Gestione dei patrimoni immobiliari, tra cui alloggi di edilizia residenziale pubblica	http://www.acerbologna.it/site/home/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/articolo4300.html
Fondazione Villa Ghigi	Tutela, valorizzazione e conservazione natura ed ambiente, gestione e valorizzazione del Parco Villa Ghigi	http://www.fondazionevillaghigi.it/wp-content/uploads/2017/06/Bilancio-2016.pdf
Fondazione Cineteca	Sviluppo culturale della società, riconoscimento patrimonio fotografico e cinematografico come bene culturale	http://www.cinetecadibologna.it/cineteca/atti_documenti
Fondazione Aldini Valeriani	Sviluppo cultura tecnica attraverso l'organizzazione di attività di formazione	http://www.fav.it/flex/cm/pages/ServeBLOB.php/L/IT/IDPagina/340#id-e2555d4917b368e54dc94394a9d7ef0c
Fondazione Museo Ebraico	Gestione, valorizzazione e promozione del Museo ebraico di bologna e più in generale della cultura ebraica	http://www.museoebraicobo.it/it/museo/amministrazione-trasparente/bilanci
Fondazione Emilia Romagna Teatro	Gestione attività teatrali	http://emiliaromagnateatro.com/wp-content/uploads/2017/09/Bilancio-CEE-2016.pdf
Fondazione Teatro Comunale	Gestione, conservazione del Teatro Comunale di Bologna	http://www.comunalebologna.it/fileadmin/templates/pdf_files/Atti_e_documenti/BILANCIO_2016.pdf

SOCIETA' CONTROLLATE

DENOMINAZIONE	ATTIVITA'	LINK SITO INTERNET PER PUBBLICAZIONE BILANCI 2016
SERIBO srl in liquidazione	Gestione del servizio di refezione scolastica e dei centri di produzione pasti fino al 30/06/15	http://www.seribo.it/trasp/at/content/bilanci
ATC spa in liquidazione	Organizzazione e gestione dei servizi relativi alla sosta e servizi complementari alla mobilità	http://www.comune.bologna.it/media/files/bilancio_2016_atc.pdf
Bologna Servizi Cimiteriali srl	Gestione dei servizi cimiteriali	http://www.bognaservizicimiteriali.it/Bilanciopreventivoconsuntivo.html
Autostazione srl	Gestione della stazione terminale di partenza e di transito di tutti gli autoservizi pubblici di linea facenti capo alla città.	http://www.autostazionebo.it/upload/pages/bilancio_2016.pdf
SRM srl	Gestione del patrimonio destinato al servizio di trasporto pubblico e agenzia locale per la mobilità	http://www.srbologna.it/?page_id=1336
CAAB Scpa	Costruzione e gestione del mercato agro-alimentare all'ingrosso di Bologna	http://www.caab.it/wp-content/uploads/Fascicolo-di-Bilancio-2016-da-tipografia.pdf

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

DENOMINAZIONE	ATTIVITA'	% PARTECIPAZIONE COMUNE BOLOGNA 31/12/2016
SERIBO srl in liquidazione	Gestione del servizio di refezione scolastica e dei centri di produzione pasti fino al 30/06/2015	51,00%
ATC spa in liquidazione	Organizzazione e gestione dei servizi relativi alla sosta e servizi complementari alla mobilità	59,65%
Bologna Servizi Cimiteriali srl	Gestione dei servizi cimiteriali	51,00%
Autostazione srl	Gestione della stazione terminale di partenza e di transito di tutti gli autoservizi pubblici di linea facenti capo alla città	66,89%
SRM srl	Gestione del patrimonio destinato al servizio di trasporto pubblico e agenzia locale per la mobilità	61,63%
CAAB Scpa	Costruzione e gestione del mercato agro-alimentare all'ingrosso di Bologna	80,04%
TPER spa	Organizzazione e gestione di sistemi di trasporto di persone e/o cose con qualsiasi modalità di noleggio di autobus con conducente	30,11%
AFM spa	Gestione di farmacie delle quali sono titolari i Comuni Soci	15,86%
HERA Spa	Gestione di servizi idrici, energetici, ambientali, manutenzione del verde, illuminazione pubblica	9,73%
FBM Spa	Studio e realizzazione di iniziative di trasformazione urbana, principalmente a favore di soci	32,83%

DENOMINAZIONE	ATTIVITA'	% PARTECIPAZIONE COMUNE BOLOGNA 31/12/2016
LEPIDA Spa	Realizzazione, gestione e fornitura di servizi di connettività della rete regionale a banda larga delle PP.AA.	0,0015%
Bologna Fiere Spa	Organizzazione di fiere e convegni e gestione del quartiere fieristico	11,41%
Aeroporto Marconi Spa	Gestione dell'aeroporto di Bologna	3,88%
Interporto Bologna spa	Gestione dell'Interporto di Bologna nonché suo sviluppo attraverso la realizzazione di immobili e impianti	35,10%

Sito Internet del Comune di Bologna: "www.comune.bologna.it" sezione "Amministrazione Trasparente - Bilanci"
link "<http://www.comune.bologna.it/trasparenza/>" sezione Bilanci