

Istituzione Bologna Musei
Comune di Bologna

NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO DI PREVISIONE
2021-2023

Bologna, 21/12/2020

Considerazioni preliminari

Il progetto di bilancio 2021-2023 è stato redatto in base a quanto stabilito dal D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche, utilizzando gli schemi di bilancio previsti dall'Allegato n. 9 del suddetto decreto.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della Nota Integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

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.

Gli argomenti di seguito illustrati ed analizzati riguardano:

Quadro generale riassuntivo	4
ENTRATE	6
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	6
FONDO DI RISERVA	14
SPESE	14
ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON	15
PARTITE DI GIRO.....	17
ATTIVITA' RILEVANTI AGLI EFFETTI DELL'IVA E REGIME IVA DELL'ISTITUZIONE	17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO 2019	17
PROGRAMMA BIENNALE ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	19
INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI.....	19
PUBBLICAZIONE	20

Quadro generale riassuntivo

Il Bilancio di Previsione 2021-2023 dell'Istituzione Bologna Musei e si può sintetizzare nelle seguenti tabelle:

Tab. 1 - Confronto tra Entrate e Spese per il Bilancio di Previsione 2021

Esercizio 2021 - Quadro generale riassuntivo					
Entrate			Spese		
Titolo 2	Trasferimenti correnti	2.566.992,05	Titolo 1	Spese correnti	2.772.800,05
Titolo 3	Entrate extratributarie	245.808,00	Titolo 2	Spese in conto capitale	40.000,00
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	400.000,00	Titolo 7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	400.000,00
Totale complessivo		3.212.800,05	Totale complessivo		3.212.800,05

Tab. 2 - Previsioni sul triennio

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	339.830,95			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	2.610.257,86	2.566.992,05	2.132.467,38	1.587.940,00
3	ENTRATE EXTRATRIBUTAREI	405.138,06	245.808,00	371.147,62	696.516,00
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	510.500,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.865.726,87	3.212.800,05	2.903.615,00	2.684.456,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-	-	-
1	<i>SPESE CORRENTI</i>	previsione di competenza	3.266.550,81	2.772.800,05	2.493.615,00	2.274.456,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	2.680.362,66	1.573.158,57	565.705,84	
		<i>di cui fondo pluriennale vinc.to</i>	-	-	-	-
2	<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	previsione di competenza	88.676,06	40.000,00	10.000,00	10.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	80.173,50			
		<i>di cui fondo pluriennale vinc.to</i>	-	-	-	-
7	<i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>	previsione di competenza	510.500,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	380.669,68	263.000,00		
		<i>di cui fondo pluriennale vinc.to</i>	-	-	-	-
	<i>TOTALE TITOLI</i>	previsione di competenza	3.865.726,87	3.212.800,05	2.903.615,00	2.684.456,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	3.141.205,84	1.836.158,57	565.705,84	0,00
		<i>di cui fondo plur.le vinc.to</i>	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	3.865.726,87	3.212.800,05	2.903.615,00	2.684.456,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	3.141.205,84	1.836.158,57	565.705,84	0,00
		<i>di cui fondo plur.le vinc.to</i>	-	-	-	-

Le quote a Fondo Pluriennale Vincolato risultano a zero non essendo presenti progetti con uno slittamento del cronoprogramma sul 2021.

ENTRATE**Tab. 3 - Dettaglio delle tipologie di Entrata sul triennio****Tab. 3 - Dettaglio delle tipologie di Entrata sul triennio**

Titolo 2 Trasferimenti correnti			
	2021	2022	2023
Trasferimenti Correnti dal Comune di Bologna	1.587.840,00	1.587.840,00	1.587.840,00
Trasferimenti Correnti da Pubbliche Amministrazioni	893.152,05	544.627,38	100,00
Trasferimenti Correnti da Fondazioni	5.000,00		
Trasferimenti Correnti da Privati	20.000,00		
Sponsorizzazioni	61.000,00		
totale	2.566.992,05	2.132.467,38	1.587.940,00

Titolo 3 Entrate extratributarie			
	2021	2022	2023
Proventi da biglietti, visite e laboratori	158.000,00	225.000,00	400.000,00
Proventi da attività commerciali	29.000,00	43.500,00	140.000,00
Proventi da canoni, concessioni e altri rimborsi	52.208,00	94.548,00	148.516,00
Altro	6.600,00	8.099,62	8.000,00
totale	245.808,00	371.147,62	696.516,00

Tab. 4 - Confronto previsioni delle entrate di competenza 2021 con il rendiconto 2019 e con la previsione definitiva 2020

TF	Entrate	Rendiconto 2019	Previsione finale 2020	Previsione 2021
Titolo 2	Trasferimenti correnti	2.557.013,18	2.610.257,86	2.566.992,05
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.267.014,65	405.138,06	245.808,00
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	426.466,77	510.500,00	400.000,00
	Totale entrate	4.250.494,60	3.525.895,92	3.212.800,05

	Fondo pluriennale vincolato	-	-	-
	Avanzo applicato	247.660,53	339.830,95	-
	Totale complessivo	4.498.155,13	3.865.726,87	3.212.800,05

TF	Spese	Rendiconto 2019	Previsione finale 2020	Previsione 2021
Titolo 1	Spese correnti	3.569.030,46	3.266.550,81	2.772.800,05
Titolo 2	Spese in conto capitale	83.876,64	88.676,06	40.000,00
Titolo 7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	426.466,77	510.500,00	400.000,00
	Totale complessivo	4.079.373,87	3.865.726,87	3.212.800,05

Si conferma l'andamento delle tipologie di entrata, in particolar modo il trasferimento annuo da parte del Comune di Bologna per Euro 1.587.840,00 nel triennio 2021/2023, nonché il trasferimento, tramite il Comune di Bologna, da F.S.E. e M.E.F. destinato al progetto Pon-Metro, azione cod. Bo.3.3.1E, pari ad € 764.802,05 per l'anno 2021 ed € 544.527,38 per l'anno 2022.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

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

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

Le entrate da trasferimenti da amministrazioni pubbliche non richiedono accantonamento al FCDE.

Le entrate da sponsorizzazioni da privati non sono oggetto di accantonamento, visto l'andamento storico degli incassi avvenuti totalmente alla scadenza del credito.

Per quanto riguarda le entrate extratributarie sono state individuate, tra le entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, quelle derivanti da proventi per attività commerciali, ad esclusione delle entrate accertate per cassa quali proventi da biglietti e visite/laboratori.

Il criterio di calcolo utilizzato è stato quello della media semplice tra incassi e accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

In considerazione del fatto che la riscossione di specifiche entrate, strettamente correlate ad alcune tipologie di attività dell'Istituzione, ha maggior rilevanza a scavalco d'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 2015-2019.

La percentuale pari al complemento a 100 delle medie come sopra determinate è pari a 9,69% di media non riscosso. Si segnala che per determinare la quota accantonata al Fcde si è considerata esclusivamente la quota parte di Euro 81.308,00 della Tipologia 100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" del Titolo 3; in base all'andamento dello storico delle entrate e alle previsioni 2021-2023, si è preferito comunque accantonare una quota maggiore a FCDE, pari al 12,30% per il 2021 e al 9,77% per il 2022 e al 9,70% per il 2023.

Nei prospetti allegati al bilancio di previsione 2021-2023(All. C – FCDE) sono dettagliati gli importi degli accantonamenti al FCDE per singola tipologia di entrata considerando la % dello 0,36 per il 2021, dello 0,54 per il 2022 e dell'1,23 per il 2023 sul totale generale delle entrate.

L'accantonamento al FCDE è pari ad euro **10.000,00** per l'esercizio 2021, pari ad euro **13.500,00** per l'esercizio 2022 e pari ad euro **28.000,00** per l'esercizio 2023.

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	0	0	0	0,00
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.480.992,05	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	81.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	5.000,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.566.992,05	0	0	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	239.208,00	7.878,29	10.000,00	4,18%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	6.600,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	245.808,00	7.878,29	10.000,00	4,07%

	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0	0	0	0
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0	0	0	0,00
	TOTALE GENERALE (***)	2.812.800,05	7.878,29	10.000,00	0,36%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	2.812.800,05	7.878,29	10.000,00	0,36%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0	0	0	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	0	0	0	0,00
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.132.467,38	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.132.467,38	0	0	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	363.048,00	13.385,73	13.500,00	3,72%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	8.099,62	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	371.147,62	13.385,73	13.500,00	3,64%

	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0	0	0	0
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0	0	0	0,00
	TOTALE GENERALE (***)	2.503.615,00	13.385,73	13.500,00	0,54%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	2.503.615,00	13.385,73	13.500,00	0,54%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0	0	0	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	0	0	0	0,00

	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.587.940,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.587.940,00	0	0	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	688.516,00	27.955,58	28.000,00	4,07%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	8.000,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	696.516,00	27.955,58	28.000,00	4,02%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0	0	0	0
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0	0	0	0,00
	TOTALE GENERALE (***)	2.284.456,00	27.955,58	28.000,00	1,23%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	2.284.456,00	27.955,58	28.000,00	1,23%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0	0	0	0,00

FONDO DI RISERVA

In ottemperanza all'art. 166 del D.Lgs. n. 267/2000, c.d. "T.U. degli enti locali", che prevede un accantonamento al Fondo di Riserva di una cifra non inferiore allo 0,30% e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste in Bilancio, si è provveduto ad accantonare a suddetto fondo, per l'anno 2021, € 10.000,00 (0,36%), per l'anno 2022 € 9.700,00 (0,39%) e per l'anno 2023 € 10.000,00 (0,44%) delle rispettive spese correnti.

Il fondo di riserva di cassa è stato determinato in € 10.000,00 considerando come minimo il limite dello 0,02 per cento delle spese finali di cassa pari ad € 4.362.813,72 ai sensi dell'art. 166 comma 2-quater del d.lgs. 267 del 2000, successivamente corretto e integrato.

SPESE

Le spese previste nel bilancio dell'Istituzione Bologna Musei per il triennio 2021-2023 sono classificate nell'ambito della Missione 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali" e dei Programmi 01 "Valorizzazione dei beni di interesse storico" e 02 "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale"

Tab. 5 - Confronto previsioni delle entrate e delle spese con il rendiconto 2019 e con la previsione definitiva 2020

TF	Entrate	Rendiconto 2019	Previsione definitiva 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Titolo 2	Trasferimenti correnti	2.557.013,18	2.610.257,86	2.566.992,05	2.132.467,38	1.587.940,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.267.014,65	405.138,06	245.808,00	371.147,62	696.516,00
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	426.466,77	510.500,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
	Totale entrate	4.250.494,60	3.525.895,92	3.212.800,05	2.903.615,00	2.684.456,00
	Fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-	-
	Avanzo applicato	247.660,53	339.830,95	-	-	-
	Totale complessivo	4.498.155,13	3.865.726,87	3.212.800,05	2.903.615,00	2.684.456,00

TF	Spese	Rendiconto 2019	Previsione definitiva 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Titolo 1	Spese correnti	3.569.030,46	3.266.550,81	2.772.800,05	2.493.615,00	2.274.456,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	83.876,64	88.676,06	40.000,00	10.000,00	10.000,00
Titolo 7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	426.466,77	510.500,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
	Totale complessivo	4.079.373,87	3.865.726,87	3.212.800,05	2.903.615,00	2.684.456,00

Classificazione delle spese in macroaggregati

Tab. 6 - Confronto previsioni delle spese correnti di competenza con la previsione definitiva 2020, suddivise per macroaggregati

Macroaggregati		Previsione definitiva	Previsione	Previsione	Previsione
		2020	2021	2022	2023
101	Redditi da lavoro dipendente				
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.268,00	100,00		
103	Acquisto di beni e servizi	2.891.137,81	2.715.000,05	2.423.415,00	2.189.456,00
104	Trasferimenti correnti	291.610,00	3.000,00	14.000,00	14.000,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi				
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate				
110	Altre spese correnti	80.535,00	54.700,00	56.200,00	71.000,00
Totale spese correnti		3.266.550,81	2.772.800,05	2.493.615,00	2.274.456,00

Le spese in conto capitale previste per il triennio rientrano tutte nel macroaggregato 202 “Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni”

ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON

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

Tab. 7 Entrate e spese ricorrenti e non 2021-2023

ENTRATE 2021					
TITOLI	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1					-
2	1.668.940,00	65,02%	898.052,05	34,98%	2.566.992,05
3	239.208,00	97,31%	6.600,00	2,69%	245.808,00
9		0,00%	400.000,00	100,00%	400.000,00
totale	1.908.148,00	59,39%	1.304.652,05	40,61%	3.212.800,05
<i>FPV</i>					0
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE					3.212.800,05

SPESE 2021					
TITOLI	SPESE RICORRENTI	%	SPESE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1	1.884.748,00	67,97%	888.052,05	32,03%	2.772.800,05
2			40.000,00	100,00%	40.000,00
7			400.000,00	100,00%	400.000,00

totale	1.884.748,00	58,66%	1.328.052,05	41,34%	3.212.800,05
<i>FPV</i>					0
TOTALE COMPLESSIVO SPESE					3.212.800,05

ENTRATE 2022					
TITOLI	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1					-
2	1.587.940,00	74,46%	544.527,38	25,54%	2.132.467,38
3	363.048,00	97,82%	8.099,62	2,18%	371.147,62
9		0,00%	400.000,00	100,00%	400.000,00
totale	1.950.988,00	67,19%	952.627,00	32,81%	2.903.615,00
<i>FPV</i>					
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE					2.903.615,00

SPESE 2022					
TITOLI	SPESE RICORRENTI	%	SPESE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1	1.925.887,62	77,23%	567.727,38	22,77%	2.493.615,00
2			10.000,00	100,00%	10.000,00
7			400.000,00	100,00%	400.000,00
totale	1.925.887,62	66,33%	977.727,38	33,67%	2.903.615,00
<i>FPV</i>					0
TOTALE COMPLESSIVO SPESE					2.903.615,00

ENTRATE 2023					
TITOLI	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1					-
2	1.587.940,00	100,00%		0,00%	1.587.940,00
3	688.516,00	99,30%	8.000,00	0,70%	696.516,00
9			400.000,00	100,00%	400.000,00
totale	2.276.456,00	88,77%	408.000,00	11,23%	2.684.456,00
<i>FPV</i>					
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE					2.684.456,00
SPESE 2023					
TITOLI	SPESE RICORRENTI	%	SPESE NON RICORRENTI	%	TOTALE
1	2.236.456,00	98,33%	38.000,00	1,67%	2.274.456,00
2			10.000,00	100%	10.000,00
7			400.000,00	100,00%	400.000,00
totale	2.236.456,00	83,31%	448.000,00	16,69%	2.684.456,00
<i>FPV</i>					0
TOTALE COMPLESSIVO SPESE					2.684.456,00

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.

Tab. 8 - Confronto previsioni di entrate e spese per partite di giro con il rendiconto 2019 e con la previsione definitiva 2020

Partite di giro						
TF	Entrate	Rendiconto 2019	Previsione Finale 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	426.466,77	510.500,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00

TF	Spese	Rendiconto 2019	Previsione Finale 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Titolo 7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	426.466,77	510.500,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00

ATTIVITA' RILEVANTI AGLI EFFETTI DELL'IVA E REGIME IVA DELL'ISTITUZIONE

L'Istituzione, nel momento in cui persegue i propri fini istituzionali è **consumatore finale** ai fini dell'applicazione della disciplina dell'imposta.

E' 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.

Le attività dell'Istituzione rilevanti agli effetti dell'IVA, secondo il D.P.R. n.633/72, sono:

- Accesso a pagamento delle sedi museali
- Visite guidate e laboratori didattici per gruppi scolastici e non
- Attività a pagamento rivolte all'utenza libera
- Servizi vari resi su richiesta dell'utenza, come riproduzioni fotografiche, fotocopie etc
- Concessione servizio bookshop e caffetteria
- Utilizzo spazi

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 D.P.R. n.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, il quale provvede al versamento all'Erario dell'IVA a debito. L'Istituzione rimborsa quindi quanto di propria competenza al Comune.

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2020.

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 2020, il cui rendiconto non è stato ancora chiuso, formulata sulla base della situazione contabile alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020 è stato stimato in euro 645.908,69 la cui composizione è illustrata nella successiva tabella.

Tab. 8 - Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione		
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO		
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO N DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	625.887,34
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	3.193.526,25
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	3.141.205,84
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	370,11
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N	678.577,86
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	128.153,94
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	180.474,35
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	1.895,41
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	21.546,65
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 (1)	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020(2)	645.908,69

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 (4)		300.056,39
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾		0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾		0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾		0,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		0,00
	B) Totale parte accantonata	300.056,39
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		16.601,24
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		-
Altri vincoli		23.662,27
	C) Totale parte vincolata	40.263,51
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	305.588,79
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1 :		
Utilizzo quota vincolata		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Utilizzo altri vincoli		0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

PROGRAMMA BIENNALE ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

L'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016, cd. "Codice dei contratti", così come modificato dal d.Lgs. n. 56/2017 prevede l'obbligo di approvare il programma biennale degli acquisti e servizi di importo unitario superiore ad € 40.000,00. Si rileva che l'Istituzione ha in programma per il biennio 2021-2022, l'affidamento di servizi superiore alla soglia indicata per € 3.183.000,00 per i servizi educativi e di mediazione culturale extra progetti Pon Metro 2014-2020 e per la gestione del servizio di caffetteria presso la sede del MAMbo, le cui procedure saranno avviate nel 2021, utilizzando lo strumento della concessione.

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' 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».

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.

Indicatori dell'Istituzione Bologna Musei: nell'anno 2019 e nell'anno di riferimento 2020:

Tempestività dei pagamenti delle Istituzioni del Comune di Bologna

Anno di riferimento 2020

Istituzione	Indicatore annuale	Indicatore	Indicatore	Indicatore	Indicatore
		1° trim.	2° trim.	3° trim.	4° trim.
Istituzione Bologna Musei	n.d.	-7	-16	-13	n.d.

Anno di riferimento 2019

Istituzione	Indicatore annuale	Indicatore	Indicatore	Indicatore	Indicatore
		1° trim.	2° trim.	3° trim.	4° trim.
Istituzione Bologna Musei	-6	1	-8	-9	-8

PUBBLICAZIONE

L'Istituzione Bologna Musei rispetta gli obblighi di pubblicazione previsti dalla legge.

Pertanto si precisa che il rendiconto dell'esercizio 2020 è pubblicato sul sito internet istituzionale dell'Ente al seguente indirizzo: "<http://www.comune.bologna.it/trasparenza/>" sezione Bilanci.

Il bilancio di previsione 2021-2023 verrà anch'esso pubblicato sul sito internet del Comune di Bologna: "www.comune.bologna.it" sezione "Amministrazione Trasparente - Bilanci"

link "<http://www.comune.bologna.it/trasparenza/>" sezione Bilanci.