



Comune di Bologna

**RELAZIONE
AL RENDICONTO DELLA
GESTIONE DELL'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2014**

NOTA INTEGRATIVA

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

INDICE

PREVISIONI DELIBERATE	pag.	5
VARIAZIONI DEL BILANCIO DI PREVISIONE	"	6
Elenco variazioni	"	6
Previsioni definitive	"	7
RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	"	8
Entrate accertate – Spese impegnate	"	9
Riepilogo della gestione di competenza - Entrata	"	10
Riepilogo della gestione di competenza - Spesa	"	11
ENTRATE DI COMPETENZA	"	12
Riepilogo delle entrate accertate.....	"	12
Entrate correnti.....	"	13
SPESE DI COMPETENZA	"	16
Riepilogo delle spese impegnate.....	"	16
Impegni per spese correnti e di investimento	"	17
Spese correnti - Spese impegnate per macroaggregato	"	18
Spese correnti - Scostamenti previsioni - impegni	"	18
Spese in conto capitale per macroaggregati	"	19
FONTI DI FINANZIAMENTO	"	20
Finanziamento delle spese relative agli interventi in c/capitale	"	20
Vendita di beni.....	"	21
Oneri di urbanizzazione.....	"	23
Prestiti	"	24
Trasferimenti di capitale.....	"	25
Avanzo di amministrazione	"	27
Fondo Pluriennale Vincolato	"	28
Partite compensative e servizi per conto di terzi	"	29
GESTIONE DEI RESIDUI 2013 E PRECEDENTI	"	30
Riepilogo riaccertamento residui.....	"	30
Riaccertamento residui attivi.....	"	30
Residui attivi 2013 e precedenti eliminati	"	31
Gestione dei residui passivi.....	"	41
Residui passivi 2013 e precedenti eliminati.....	"	41
RESIDUI CONSERVATI AL 31.12.2014	"	42
Riepilogo residui attivi e passivi	"	43
Residui attivi.....	"	44
Residui passivi	"	44
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2014	"	45
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	"	49

CONTO DI CASSA	"	55
Riepilogo generale	"	55
Riscossioni	"	56
Pagamenti	"	56
Saldo di cassa al 31/12/2014	"	57
MISSIONI	"	58
Riepilogo delle Missioni (titoli 1 - 2 - 4)	"	58
INCARICHI	"	59
LIMITI DI SPESA	"	60
CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE	"	63
Conto economico	"	64
Stato patrimoniale - Attivo	"	66
Stato patrimoniale - Passivo	"	68
Conto economico (note)	"	70
NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE 2014	"	71
Enti e organismi strumentali - partecipate.....	"	74
Immobilizzazioni finanziarie partecipazioni.....	"	76
Debiti e crediti tra l'Ente e le Societa' partecipate	"	79
Proventi parcheggi e sanzioni amministrative.....	"	84
PATTO DI STABILITA' INTERNO	"	86
PARAMETRI DI DEFICITARIETA'	"	88
DATI CONSUNTIVI DEGLI ULTIMI CINQUE ANNI	"	92

PREVISIONI 2014 DELIBERATE

Il bilancio preventivo per l'esercizio 2014, deliberato dal Consiglio comunale nella seduta del 19 Giugno 2014, OdG n. 254, presentava un totale di entrate e di spese rispettivamente di € 888.623.680,23 così ripartito:

Entrata	<i>Previsione iniziale</i>	Spese	<i>Previsione iniziale</i>
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	374.400.913,00	Titolo 1 Spese correnti	501.550.977,88
Titolo 2 Trasferimenti correnti	28.275.564,24	Titolo 2 Spese in conto capitale	187.955.542,61
Titolo 3 Entrate extratributarie	121.987.659,54	Titolo 3 Spese per incremento attivita' finanziarie	60.283.524,80
Titolo 4 Entrate in conto capitale	29.494.239,14	Titolo 4 Rimborso di prestiti	28.660.423,52
Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	60.283.524,80	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00
Titolo 6 Accensione Prestiti	10.000.000,00	TOTALE	828.450.468,81
Titolo 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	60.173.211,42
TOTALE	674.441.900,72	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	888.623.680,23
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	60.173.211,42		
TOTALE TITOLI	734.615.112,14		
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	<i>7.518.637,62</i>		
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>	<i>138.189.930,47</i>		
<i>Avanzo di amministrazione</i>	<i>8.300.000,00</i>		
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	888.623.680,23		

VARIAZIONI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Nel corso dell'esercizio provvisorio 2014 con deliberazione della Giunta Comunale Progr. N. 130/2014 del 10/6/2014 è stato applicato parzialmente l'avanzo di amministrazione vincolato e accantonato dell'esercizio 2013 per un importo di € 8.300.000,00, destinato interamente a spesa in conto capitale.

Nel corso dell'esercizio sono state apportate variazioni al bilancio per provvedere a nuove o maggiori e minori spese ed all'accertamento di maggiori e minori entrate per un importo complessivo di € 95.242.902,72. Le previsioni iniziali pari a € 734.615.112,14 risultano a rendiconto pari a € 829.858.014,86.

Sono stati inoltre effettuati prelevamenti dal fondo di riserva per un importo complessivo di € 6.301.146,95 destinati interamente ad implementare la parte corrente.

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

Inoltre sono state effettuate variazioni di adeguamento del fondo pluriennale vincolato per effetto delle mutate previsioni di esigibilità della spesa.

Segue l'elenco delle delibere di variazione al bilancio di previsione adottate nel corso dell'esercizio per un totale di € 113.058.485,47 comprensive dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2013 pari ad € 17.815.582,75. L'importo indicato nell'elenco si riferisce alla variazione rispetto alla previsione iniziale.

Delibera	ref.	n.	data	Importo variazione	Avanzo 2013 applicato	Totale
Delib. Consiliare	O.d.G.	272	21/07/2014	30.640.016,25	2.839.040,20	33.479.056,45
Delib. Consiliare	O.d.G.	291	21/07/2014	0,00	0,00	0,00
Delib. Consiliare	O.d.G.	290	28/07/2014	0,00	0,00	0,00
Delib.di Giunta	Progr.	195	29/07/2014	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Delib. Consiliare	O.d.G.	303	08/09/2014	54.506.233,49	6.517.625,67	61.023.859,16
Delib. Consiliare	O.d.G.	304	22/09/2014	0,00	0,00	0,00
Delib. Consiliare	O.d.G.	324	23/09/2014	0,00	0,00	0,00
Delib. Consiliare	O.d.G.	323	29/09/2014	489.808,10	659.919,86	1.149.727,96
Delib. Consiliare	O.d.G.	339	27/10/2014	0,00	0,00	0,00
Delib. Consiliare (assestamento)	O.d.G.	346	17/11/2014	9.606.844,88	5.798.997,02	15.405.841,90
			Totale	95.242.902,72	17.815.582,75	113.058.485,47

PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA 2014

Le entrate e le spese in conseguenza delle variazioni effettuate nel corso dell'esercizio ammontano pertanto ad € 1.007.728.565,37 così suddivise:

ENTRATA	<i>Previsione definitive competenza 2014</i>	SPESA	<i>Previsione definitive competenza 2014</i>
<i>Titolo 1</i> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	375.189.730,96	<i>Titolo 1</i> Spese correnti	520.205.310,22
<i>Titolo 2</i> Trasferimenti correnti	40.578.636,20	<i>Titolo 2</i> Spese in conto capitale	236.548.095,41
<i>Titolo 3</i> Entrate extratributarie	122.074.408,70	<i>Titolo 3</i> Spese per incremento attività finanziarie	112.141.524,80
<i>Titolo 4</i> Entrate in conto capitale	40.358.902,45	<i>Titolo 4</i> Rimborso di prestiti	28.660.423,52
<i>Titolo 5</i> Entrate da riduzione di attività finanziarie	127.141.524,80	<i>Titolo 5</i> Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00
<i>Titolo 6</i> Accensione Prestiti	20.388.000,00	<i>Titolo 7</i> Uscite per conto terzi e partite di giro	60.173.211,42
<i>Titolo 7</i> Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00		
<i>Titolo 9</i> Entrate per conto terzi e partite di giro	60.173.211,42		
TOTALE TITOLI	835.904.414,53	TOTALE	1.007.728.565,37
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>	145.708.568,09		
<i>Avanzo di amministrazione</i>	26.115.582,75		
TOTALE	1.007.728.565,37		

RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Nel 2014 sono state accertate entrate per un importo complessivo pari ad € 683.636.371,37 mentre gli impegni ammontano ad € 618.125.613,46.

La gestione di competenza presenta pertanto una differenza di € 65.510.757,91.

Nel corso dell'esercizio sono stati apportati incrementi al Fondo Pluriennale Vincolato per € 16.816.656,63, ed è stato parzialmente applicato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2013 per € 26.115.582,75.

Alla chiusura dell'esercizio la gestione di competenza presenta la seguente situazione:

Descrizione	Importo
Totale entrate competenza accertate	+ 683.636.371,37
Totale spese di competenza impegnate	- 618.125.613,46
Differenza	65.510.757,91
Fondo Pluriennale Vincolato iniziale	+ 145.708.568,09
Fondo Pluriennale Vincolato finale	- 162.525.224,72
AVANZO della gestione di competenza	
	48.694.101,28
Avanzo di amministrazione 2013 applicato sul bilancio 2014	26.115.582,75

Entrate accertate

2014

TIT. 1	Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e pereq.	371.840.893,54
TIT. 2	Trasferimenti correnti	42.947.278,88
TIT. 3	Entrate extratributarie	121.178.927,66
TIT. 4	Entrate in c/capitale	24.083.162,41
TIT. 5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	58.885.534,96
TIT. 6	Accensione prestiti	16.238.000,00
TIT. 7	Anticipazioni da Istit. Tesoriere/cassiere	-
TIT. 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	48.462.573,92
TOTALE ENTRATE ACCERTATE		683.636.371,37

Spese impegnate

2014

TIT. 1	Spese correnti	455.928.596,31
TIT. 2	Spese in c/capitale	41.406.694,91
TIT. 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	43.667.324,80
TIT. 4	Rimborso prestiti	28.660.423,52
TIT. 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da Ist. Tes/cass.	-
TIT. 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	48.462.573,92
TOTALE SPESE IMPEGNATE		618.125.613,46
<i>Differenza</i>		<i>65.510.757,91</i>
TOTALE		683.636.371,37

Per consentire una migliore comprensione della distribuzione delle entrate e delle spese della gestione di competenza sono state predisposte le tavole seguenti che evidenziano analiticamente, rispettivamente per l'entrata e la spesa, le somme accertate e le somme impegnate alla chiusura dell'esercizio rispetto alle previsioni deliberate dal Consiglio Comunale e sono stati evidenziati gli oggetti, sulla gestione di competenza e dei residui, del fondo pluriennale vincolato, costituito in entrata e destinato in spesa.

In ordine all'impiego delle risorse attribuite ai settori e servizi comunali nell'ambito dei programmi individuati dall'amministrazione e ai principali risultati conseguiti si rimanda al consuntivo a budget allegato alla presente relazione.

RIEPILOGO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2014

ENTRATA				
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	% ACC.TI / PREV.DEF.
<i>Titolo 1</i> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	374.400.913,00	375.189.730,96	371.840.893,54	99,11%
<i>Titolo 2</i> Trasferimenti correnti	28.275.564,24	40.578.636,20	42.947.278,88	105,84%
<i>Titolo 3</i> Entrate extratributarie	121.987.659,54	122.074.408,70	121.178.927,66	99,27%
<i>Titolo 4</i> Entrate in conto capitale	29.494.239,14	40.358.902,45	24.083.162,41	59,67%
<i>Titolo 5</i> Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	60.283.524,80	127.141.524,80	58.885.534,96	46,31%
<i>Titolo 6</i> Accensione Prestiti	10.000.000,00	20.388.000,00	16.238.000,00	79,64%
<i>Titolo 7</i> Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	0,00	0,00%
<i>Titolo 9</i> Entrate per conto terzi e partite di giro	60.173.211,42	60.173.211,42	48.462.573,92	80,54%
TOTALE TITOLI	734.615.112,14	835.904.414,53	683.636.371,37	81,78%
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	7.518.637,62	7.518.637,62		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	138.189.930,47	138.189.930,47		
Avanzo di amministrazione applicato	8.300.000,00	26.115.582,75		
TOTALE GENERALE	888.623.680,23	1.007.728.565,37	683.636.371,37	

RIEPILOGO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2014

S P E S A					
Tit.	DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% IMP. / PREV.DEF.
1	Spese correnti	501.550.977,88	520.205.310,22	455.928.596,31	87,64%
	Entrate correnti	501.099.085,81	513.118.921,64	454.412.778,55	
	Avanzo di amministrazione	451.892,07	7.086.388,58	1.515.817,76	
2	Spese in conto capitale	187.955.542,61	236.548.095,41	41.406.694,91	17,50%
	Entrate correnti	12.776.578,09	13.935.381,34	3.034.132,28	
	Oneri di urbanizzazione	18.218.009,23	21.068.009,23	5.762.218,69	
	Avanzo di amministrazione	12.975.303,95	24.156.390,19	9.195.616,11	
	Vendita di beni	36.515.827,35	51.515.827,35	3.066.869,60	
	Trasferimenti di capitale	58.697.145,12	66.711.808,43	8.165.208,53	
	Mutui	48.772.678,87	59.160.678,87	12.182.649,70	
	Prestiti obbligazionari	-	-	-	
	Partite compensative	-	-	-	
3	Spese per incremento attivita' finanziarie	60.283.524,80	112.141.524,80	43.667.324,80	38,94%
	Vendita di beni	-	-	-	
	Avanzo di amministrazione	-	-	-	
	Partite compensative	60.283.524,80	112.141.524,80	43.667.324,80	
4	Rimborso di prestiti	28.660.423,52	28.660.423,52	28.660.423,52	100,00%
	Mutui	27.609.787,60	27.609.787,60	27.609.787,60	
	Prestiti obbligazionari	1.050.635,92	1.050.635,92	1.050.635,92	
	Partite compensative	-	-	-	
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	-	0,00%
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	60.173.211,42	60.173.211,42	48.462.573,92	80,54%
TOTALE SPESE		888.623.680,23	1.007.728.565,37	618.125.613,46	61,34%

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

ENTRATE DI COMPETENZA 2014

Nel 2014 sono state accertate entrate di competenza dell'esercizio per un importo complessivo di € 683.636.371,37 pari all' 81,78 per cento delle previsioni definitivamente approvate (€ 835.904.414,53).

RIEPILOGO DELLE ENTRATE ACCERTATE

TIPO DI FINANZIAMENTO	ACCERTATO	%
ENTRATE CORRENTI	535.967.100,08	78,40%
ONERI DI URBANIZZAZIONE	9.541.176,77	1,40%
VENDITA DI BENI	20.916.776,74	3,06%
TRASFERIMENTI DI CAPITALE	8.843.419,06	1,29%
MUTUI	16.238.000,00	2,38%
PARTITE COMPENSATIVE	43.667.324,80	6,39%
SERVIZI PER CONTO TERZI	48.462.573,92	7,09%
TOTALE	683.636.371,37	100,00%

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti inizialmente previste per un totale di € 524.664.136,78 al termine dell'esercizio, in conseguenza delle variazioni adottate, risultano pari ad € 537.842.775,86.

Gli accertamenti ammontano complessivamente a € 535.967.100,08 pari al 102,15 per cento delle previsioni definitivamente approvate.

Le entrate comunali proprie accertate nel corso dell'esercizio (tributarie ed extratributarie) rappresentano il 91,99% per cento mentre quelle derivanti da trasferimenti il 8,01 per cento del totale delle entrate correnti:

ENTRATE	ACCERTATO	% Accert/ Tot Entr correnti
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	371.840.893,54	69,38%
Tit. 3 - Entrate extratributarie	121.178.927,66	22,61%
TOTALE ENTRATE PROPRIE	493.019.821,20	91,99%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	42.947.278,88	8,01%
TOTALE ENTRATE CORRENTI	535.967.100,08	100,00%

Gli accertamenti per le **entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa** ammontano a 371.841 mila euro e rappresentano il 99,11% delle somme definitivamente previste. Le entrate più rilevanti sono:

- 124.915 mila IMU imposta municipale propria,
- 82.070 mila TARI componente a copertura dei costi relativi alla gestione dei rifiuti urbani, (comprendente euro 192 mila quale contributo del Ministero dell'Istruzione Università e Ricerca a copertura del servizio svolto per le Istituzioni scolastiche) ,
- 48.348 mila TASI componente a copertura dei costi relativi ai servizi indivisibili,
- 46.084 mila è l'entrata derivante dall' applicazione dell'addizionale comunale all'IRPEF;
- 6.023 mila derivano dall'imposta sulla pubblicità;
- 3.679 mila dell'imposta di soggiorno
- 44.928 mila il fondo di solidarietà comunale

si evidenziano inoltre 14.836 mila euro derivanti dal recupero arretrati di tributi tra le cui voci TARSU (9.173), tributo sui rifiuti e servizi (2.029) e ICI (3.634).

Per le entrate derivanti da **trasferimenti correnti** dallo Stato e dagli enti del settore pubblico è stato accertato un importo di 42.947 mila euro pari al 105,84% delle previsioni definitive.

I contributi dello Stato ammontano a 31.025 mila euro, di cui:

- 16.170 mila per rimborso per minor gettito IMU;
- 3.800 mila per le spese per gli uffici giudiziari;
- 3.724 mila per iniziative rivolte ad iniziative sociali e di accoglienza immigrati e a minori;
- 1.718 mila relativi al fondo sviluppo investimenti;
- 1.966 mila per la gestione delle scuole materne comunali;
- 1.036 mila per la salvaguardia dei beni storico artistici comunali;
- 882 mila a copertura delle esenzioni IMU;
- 341 mila quota spettante per la partecipazione al contrasto all'evasione fiscale
- 1.389 mila per altri interventi.

I contributi della Regione sono stati 7.910 mila euro destinati al finanziamento di interventi socio assistenziali, diritto allo studio e servizi educativi e scolastici, attività culturali ed altri interventi.

I contributi da altri enti del settore pubblico (Provincia, altri comuni, Università, Azienda U.S.L., ecc.) sono stati 2.856 mila euro, utilizzati per la gestione dei servizi per i minori ed altre attività nel campo sociale e culturale.

I contributi da organismi comunitari ammontano a 149 mila euro, di cui 44 mila sono stati destinati alla realizzazione di progetti finalizzati alla riqualificazione energetica e salvaguardia dell'ambiente.

I contributi da Altri Trasferimenti correnti ammontano a 1.007 mila euro, di cui 929 mila delle Fondazioni a sostegno di interventi ed iniziative di interesse sociale e culturale;

Le **entrate extratributarie** accertate ammontano a 121.179 mila euro pari al 99,27% delle previsioni definitive.

I proventi di beni e di servizi sono stati 41.652 mila euro, pari al 101,40% delle somme definitivamente previste. Le entrate più significative sono state:

- 7.357 mila per le attività socio educative (nidi d'infanzia, servizi integrativi scolastici ed altre attività);
- 1.804 mila per i servizi socio assistenziali;
- 851 mila per i servizi funerari indispensabili rimasti in carico al comune;
- 4.069 mila entrate derivanti dal servizio parcheggi e tra questi euro 2.118 per canone per la gestione della sosta su strada e in struttura;
- 2.387 mila diritti di segreteria e d'ufficio;
- 23.483 mila per fitti di immobili e canoni;
- 375 mila per i proventi impianti sportivi;
- 1.246 mila per i proventi derivanti da altri servizi tra i quali si segnalano i più rilevanti: 530 mila relativo a canone per l'attività di rilascio contrassegni/permessi, 364 derivanti da proventi del servizio di rilascio permessi per accesso alla ZTL, 353 mila relativi all'attività di controllo centrali termiche;
- si evidenziano inoltre 6 mila euro per i proventi derivanti dalla vendita di energia;

Infine per le altre entrate extratributarie è stato accertato un importo complessivo di euro 79.527 mila. Le entrate più significative sono:

- 44.421 mila per sanzioni amministrative per violazione al codice stradale;
- 2.587 mila per altre sanzioni amministrative;
- 1.534 mila per interessi attivi;
- 14.253 mila per dividendi di società;
- 2.200 mila quale rimborso dall'Azienda U.S.L., a valere sul fondo per la non autosufficienza, di spese sostenute per attività a favore di anziani e disabili;
- 13.617 mila quale rimborso di spese diverse.

Nel prospetto seguente è stata riportata la situazione delle entrate risultante dalla gestione di competenza 2014:

ENTRATE CORRENTI COMPETENZA

Tipologia/Categoria	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% defin/iniz	Accertamenti	% acc./defin
- Imposta comunale sugli immobili (ICI) - recupero tributi arretrati	4.000.000,00	4.000.000,00	100,00	3.634.414,62	90,86
- Imposta sulla pubblicità ed esercizi precedenti	6.570.000,00	5.900.000,00	89,80	6.022.615,18	102,08
- Imposta municipale propria (IMU)	130.773.674,00	130.773.674,00	100,00	124.914.881,69	95,52
- Addizionale comunale all'IRPEF	46.108.959,00	46.083.740,00	99,95	46.083.740,00	100,00
- Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani - recupero arretrati (TARSU)	6.200.000,00	7.600.000,00	122,58	9.172.619,29	120,69
- Addizionali erariali applicate alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani interni - recupero tributi arretrati	620.000,00	620.000,00	100,00	518.178,03	83,58
- TARES recupero tributi arretrati (fino al 2013)	600.000,00	600.000,00	100,00	0,00	0,00
- Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi - recupero arretrati	0,00	1.500.000,00	-	2.029.212,82	135,28
- TARI - da 2014 componente a copertura dei costi relativi al servizio gestione dei rifiuti urbani (di cui accertati euro 191. 982,45 quale contributo a copertura del servizio svolto per le Istituzioni scolastiche)	82.450.280,00	82.630.280,00	100,22	82.069.665,74	99,32
- TASI - da 2014 componente a copertura dei costi relativi ai servizi indivisibili	48.000.000,00	47.200.000,00	98,33	48.348.152,08	102,43
- Imposta di soggiorno	3.200.000,00	3.350.000,00	104,69	3.678.966,91	109,82
- Altre imposte, tasse	223.000,00	329.177,42	147,61	440.868,75	133,93
Totale Tributi	328.745.913,00	330.586.871,42	100,56	326.913.315,11	98,89
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	45.655.000,00	44.602.859,54	97,70	44.927.578,43	100,73
Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	374.400.913,00	375.189.730,96	100,21	371.840.893,54	99,11
- Stato: trasferimenti sviluppo investimenti	1.718.120,55	1.718.120,55	100,00	1.718.120,55	100,00
- Stato: altri trasferimenti correnti finalizzati	18.084.314,87	27.044.750,63	149,55	29.307.159,48	108,37
Totale Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	19.802.435,42	28.762.871,18	145,25	31.025.280,03	107,87
- Regione: trasferimenti finalizzati	5.002.598,64	7.691.724,26	153,75	7.910.128,12	102,84
- Altri trasferimenti da enti del settore pubblico	2.172.992,00	2.865.694,58	131,88	2.855.541,89	99,65
- Organismi comunitari e internazionali: trasferimenti	121.017,80	133.325,80	110,17	149.116,90	111,84
- Altri Trasferimenti correnti	1.176.520,38	1.125.020,38	95,62	1.007.211,94	89,53
Totale Trasferimenti correnti	28.275.564,24	40.578.636,20	143,51	42.947.278,88	105,84
- Proventi di beni	4.000,00	9.000,00	225,00	9.515,68	105,73
- Proventi di servizi	12.762.785,00	13.518.832,22	105,92	13.715.189,85	101,45
- Proventi parcheggi	4.606.858,69	3.970.084,47	86,18	4.068.753,27	102,49
- Fitti di immobili e canoni	22.979.900,27	23.011.203,85	100,14	23.483.147,01	102,05
- Proventi impianti sportivi	570.900,00	568.900,00	99,65	374.989,75	65,91
Totale proventi di beni e di servizi derivanti dalla gestione dei beni	40.924.443,96	41.078.020,54	100,38	41.651.595,56	101,40
- Sanzioni in materia di circolazione stradale	46.500.000,00	42.500.000,00	91,40	44.421.166,31	104,52
- Altre sanzioni amministrative	1.263.000,00	2.143.000,00	169,68	2.586.888,22	120,71
- Interessi attivi	1.428.500,00	1.428.500,00	100,00	1.534.023,53	107,39
- Dividendi	14.016.057,98	14.252.688,22	101,69	14.252.688,22	100,00
- Altre Entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- I.V.A.	1.438.274,86	1.438.274,86	100,00	915.536,25	63,66
- Rimborsi e altre entrate correnti	16.417.382,74	19.233.925,08	117,16	15.817.029,57	82,24
Totale Entrate extratributarie	121.987.659,54	122.074.408,70	100,07	121.178.927,66	99,27
TOTALE ENTRATE CORRENTI	524.664.136,78	537.842.775,86	102,51	535.967.100,08	99,65

SPESE DI COMPETENZA

Nel corso dell'esercizio 2014 sono stati assunti impegni per un ammontare complessivo di € 618.125.613,46 pari al 61,34% per cento delle spese definitivamente previste (€ 1.007.728.565,37).

Gli impegni che si riferiscono a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate sono € 47.268.105,06 di cui per il titolo 1 "Spese correnti" € 3.600.780,26 (I.V.A.) e per il titolo 3 "Spese per incremento di attività finanziarie" € 43.667.324,80 ("Concessioni di crediti e anticipazioni").

RIEPILOGO DELLE SPESE IMPEGNATE

Tit.	DESCRIZIONE	IMPEGNATO	% su TOT
1	Spese correnti	455.928.596,31	73,76%
2	Spese in c/capitale	41.406.694,91	6,70%
3	Spese per incremento attività finanziarie	43.667.324,80	7,06%
4	Rimborso Prestiti	28.660.423,52	4,64%
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istit. tesoriere/cassiere	0,00	0,00%
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	48.462.573,92	7,84%
	TOTALE	618.125.613,46	100,00%

IMPEGNI PER SPESE CORRENTI E DI INVESTIMENTO

In questa tabella sono stati analizzati gli impegni costituiti nel 2014 per le spese correnti (Titolo 1) e gli investimenti (Titolo 2) raggruppati per Missioni.

Missione	Descrizione	SPESE CORRENTI	% su tot.	INVESTIMENTI	% su tot.
01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	103.583.343,74	22,72	5.632.698,68	13,60
02	Giustizia	8.916.721,48	1,96	8.213,88	0,02
03	Ordine pubblico e sicurezza	32.185.724,27	7,06	139.183,18	0,34
04	Istruzione e diritto allo studio	67.684.364,73	14,85	4.778.243,33	11,54
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	26.469.347,55	5,81	1.788.210,94	4,32
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	6.225.496,10	1,37	5.197.038,25	12,55
07	Turismo	3.201.304,53	0,70	-	-
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	6.854.994,47	1,50	2.192.090,71	5,30
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	81.704.683,98	17,92	4.330.360,70	10,46
10	Trasporti e diritto alla mobilità	22.765.005,19	4,99	16.262.210,68	39,27
11	Soccorso civile	235.938,56	0,05	-	0,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	92.289.295,53	20,24	687.411,40	1,67
13	Tutela della salute	1.347.541,11	0,30	750,50	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	1.834.543,37	0,40	164.410,98	0,40
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	102.442,14	0,02	-	0,00
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	2.049,56	0,00	225.871,68	0,55
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-
19	Relazioni internazionali	525.800,00	0,12	-	-
20	Fondi e accantonamenti	-	-	-	-
Totale		455.928.596,31	100,00	41.406.694,91	100,00

SPESE CORRENTI

SPESE IMPEGNATE PER MACROAGGREGATI

Le spese correnti (Titolo 1) impegnate nel 2014 ammontano complessivamente ad € 455.928.596,31 suddivise nei Macroaggregati riportati nella tabella sottostante:

MACROAGGREGATI		IMPEGNATO	%
101	Redditi da lavoro dipendente	161.367.738,96	35,39
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.963.694,62	2,19
103	Acquisto di beni e servizi	241.948.407,10	53,07
104	Trasferimenti correnti	26.793.306,90	5,88
107	Interessi passivi	6.761.819,53	1,48
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.200.279,71	0,48
110	Altre spese correnti	6.893.349,49	1,51
Totale		455.928.596,31	100,00

SPESE CORRENTI

Scostamenti previsioni – impegni

MACROAGGREGATI		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% var. (def / iniz)	IMPEGNATO	% imp./defin.
101	Redditi da lavoro dipendente	159.262.012,46	162.844.925,03	2,25	161.367.738,96	99,09
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.020.536,07	10.561.170,15	5,40	9.963.694,62	94,34
103	Acquisto di beni e servizi	245.099.448,22	255.079.645,36	4,07	241.948.407,10	94,85
104	Trasferimenti correnti	30.461.295,90	28.604.201,74	-6,10	26.793.306,90	93,67
107	Interessi passivi	8.222.901,45	7.009.812,45	-14,75	6.761.819,53	96,46
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.653.326,00	3.949.876,00	138,90	2.200.279,71	55,71
110	Altre spese correnti	46.831.457,78	52.155.679,49	11,37	6.893.349,49	13,22
Totale		501.550.977,88	520.205.310,22	3,72	455.928.596,31	87,64

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale (Titolo 2) impegnate nel 2014 ammontano complessivamente ad € 41.406.694,91 suddivise nei Macroaggregati riportati nella tabella sottostante di cui € 17.868.807,09 relative agli investimenti dell'esercizio 2014 ed € 23.537.887,82 relative alla re-imputazione delle spese derivanti dagli esercizi precedenti garantite dal Fondo Pluriennale Vincolato:

MACROAGGREGATI		IMPEGNATO	% inc. imp. su totale
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	33.545.869,87	81,02
203	Contributi agli investimenti	7.354.828,66	17,76
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-
205	Altre spese in conto capitale	505.996,38	1,22
Totale		41.406.694,91	100,00

FONTI DI FINANZIAMENTO

FINANZIAMENTO DELLE SPESE RELATIVE AGLI INTERVENTI IN CONTO CAPITALE

Nell'esercizio 2014 risultano posti in essere investimenti per un importo di Euro 56.234.413,56 dei quali impegnati euro 17.868.807,09 ed euro 38.365.606,47 confluiti nel Fondo Pluriennale Vincolato.

Descrizione	Accertato Fonte finanziam.	Impegnato	Fondo Plur. Vinc. (FPV)	Avanzo	Totale impegn.+ FPV
Vendita di beni	20.916.776,74	567.500,00	8.661.567,36	11.687.709,38	9.229.067,36
Oneri di urbanizzazione	9.541.176,77	2.162.674,13	5.399.212,84	1.979.289,80	7.561.886,97
Prestiti	16.238.000,00	3.418.937,59	12.812.000,00	7.062,41	16.230.937,59
Trasferimenti di capitale	8.843.419,06	5.000.000,00	2.398.972,92	1.444.446,14	7.398.972,92
Avanzo di amministrazione 19.481.086,24		5.459.696,87	8.359.747,64	5.661.641,73	13.819.444,51
Altre entrate correnti	3.130.176,25	1.259.998,50	734.105,71	1.136.072,04	1.994.104,21
Totale	58.669.548,82	17.868.807,09	38.365.606,47	21.916.221,50	56.234.413,56

VENDITA DI BENI

Con deliberazione consiliare P.G. n. 86756/2014, Odg. 207 del 19/06/2014 è stato approvato il Piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare per l'anno 2014 ai sensi dell'art. 58 del D.L. 25/06/2008 n. 112, convertito nella Legge 06/08/2008, n. 133 e succ. m.e i.. Le permutate immobiliari sono state contabilizzate nella contabilità finanziaria e registrate ai fini dell'aggiornamento degli inventari e della contabilità patrimoniale.

Le entrate derivanti dalla vendita di beni destinate al finanziamento di investimenti previste originariamente in bilancio ammontavano ad € 15.180.603,54. Alla chiusura dell'esercizio le entrate accertate sono state di € 20.916.776,74, impegnate per € 567.500,00. E' stato alimentato il Fondo Pluriennale Vincolato per € 8.661.567,36 ed e' confluito nell' avanzo vincolato l'importo di € 11.687.709,38.

ENTRATE ACCERTATE

tit.	capitolo	Descrizione	Accertato
4	E40200-060	VENDITA DI IMMOBILI: TERRENI	59.647,78
4	E40200-070	VENDITA DI DIRITTI DI SUPERFICIE	400,64
4	E40200-080	VENDITA DI ALTRI DIRITTI REALI	1.500,00
4	E40200-100	VENDITA DI IMMOBILI: FABBRICATI - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A.	119.173,04
4	E40200-110	VENDITA DI IMMOBILI: TERRENI - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A.	741,09
4	E40200-150	VENDITA DI IMMOBILI: TERRENI - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. - ESENTE DALL'APPLICAZIONE DEL TRIBUTO	19.715,65
4	E40200-200	VENDITA MEDIANTE PERMUTE DI IMMOBILI: FABBRICATI - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A.	160.500,00
4	E40200-260	VENDITE MEDIANTE PERMUTE DI IMMOBILI: TERRENI	55.000,00
4	E40200-310	VENDITA DI IMMOBILI: TERRENI - ENTRATE DERIVANTI DA PLUSVALENZE	135.415,19
4	E40200-320	VENDITA DI DIRITTI DI SUPERFICIE - ENTRATE DERIVANTI DA PLUSVALENZE	164.520,00
4	E40200-350	VENDITA DI IMMOBILI: FABBRICATI - ENTRATE DERIVANTI DA PLUSVALENZE - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A.	24.104,96
4	E40200-360	VENDITA DI IMMOBILI: TERRENI - ENTRATE DERIVANTI DA PLUSVALENZE - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A.	139.358,91
4	E40200-370	VENDITA DI DIRITTI DI SUPERFICIE - ENTRATE DERIVANTI DA PLUSVALENZE - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A.	38.401,54
4	E40200-380	VENDITA DI ALTRI DIRITTI REALI - ENTRATE DERIVANTI DA PLUSVALENZE - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A.	279.517,00
4	E40200-400	VENDITA DI IMMOBILI: FABBRICATI - ENTRATE DERIVANTI DA PLUSVALENZE - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. - ESENTE DALL'APPLICAZIONE DEL TRIBUTO	51.646,35
4	E40400-050	VENDITA DI IMMOBILI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA DI CUI ALLA LEGGE N. 560/93	69.743,13
4	E40405-000	VENDITA DI IMMOBILI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA DI CUI ALLA L.R. 24/2001 - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'IVA - ESENTE DALL'APPLICAZIONE DEL TRIBUTO	3.753.337,70
4	E40410-000	VENDITA DI AREE PEEP ANCHE GIA' CONCESSE IN DIRITTO DI SUPERFICIE	83.950,99
4	E40410-050	VENDITA DI AREE PEEP ANCHE GIA' CONCESSE IN DIRITTO DI SUPERFICIE - ENTRATE DERIVANTI DA PLUSVALENZE	541.892,61
4	E40900-000	VENDITA DI QUOTE SOCIETARIE E TITOLI AZIONARI	15.218.210,16
TOTALE			20.916.776,74

SPESE IMPEGNATE C/VENDITA DI BENI

Tit.	Capitolo	Descrizione	Competenza IMPEGNATO	Fondo Plur.Vinc.	TOTALE
2	F64100-000	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AGLI IMPIANTI DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE		635.566,55	635.566,55
2	F64250-000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE		1.738.063,27	1.738.063,27
2	F66000-100	UFFICI GIUDIZIARI		199.996,00	199.996,00
2	F67650-100	ISTRUZIONE SECONDARIA INFERIORE		265.985,00	265.985,00
2	U72310-100	CONSERVAZIONE E RESTAURO DEL PATRIMONIO STORICO E MONUMENTALE	200.000,00	999.956,54	1.199.956,54
2	F73550-100	IMPIANTI SPORTIVI - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A.		700.000,00	700.000,00
2	F74250-100	VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E ILLUMINAZIONE PUBBLICA		1.445.000,00	1.445.000,00
2	F80700-100	PARCHI E VERDE PUBBLICO		2.327.000,00	2.327.000,00
2	F81610-100	INTERVENTI PER L'INFANZIA E PER I MINORI		350.000,00	350.000,00
2	U63290-000	TRASFERIMENTO ALLO STATO DESTINATO AL FONDO PER AMMORTAMENTO DEI TITOLI DI STATO, AI SENSI DELL'ART. 56 BIS COMMA 11 L. 98/2013	152.000,00	-	152.000,00
2	U64000-070	ACQUISTO DI IMMOBILI: FABBRICATI CON IL PROVENTO DELLA VENDITA DI BENI MEDIANTE PERMUTE - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A.	160.500,00	-	160.500,00
2	U64000-200	ACQUISTO DI TERRENI CON IL PROVENTO DELLA VENDITA DI BENI MEDIANTE PERMUTE	55.000,00	-	55.000,00
TOTALE			567.500,00	8.661.567,36	9.229.067,36
				Avanzo vincolato	11.687.709,38
				TOTALE	20.916.776,74

ONERI DI URBANIZZAZIONE

I proventi dei titoli abilitativi e delle sanzioni in materia edilizia e quelli derivanti dalla monetizzazione di verde e parcheggi previsti in bilancio ammontavano complessivamente ad € 7.500.000,00.

Alla chiusura dell'esercizio le entrate accertate ammontano ad € € 9.541.176,77, impegnate per € 2.162.674,13. E' stato alimentato il Fondo Pluriennale vincolato per € 5.399.212,84 e l'importo di € 1.979.289,80 e' confluito nell'avanzo vincolato.

ENTRATE ACCERTATE

tit.	capitolo	Descrizione	Accertato
4	E48200-000	PROVENTI DEI TITOLI ABILITATIVI IN MATERIA EDILIZIA	7.280.817,85
4	E48210-000	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DI PARCHEGGI E VERDE	2.260.358,92
TOTALE			9.541.176,77

SPESE FINANZIATE CON ONERI DI URBANIZZAZIONE

Tit.	Capitolo	Descrizione	IMPEGNATO	Fondo Plur.Vinc.	TOTALE
2	U63600-200	PARZIALE REIMPIEGO DEI PROVENTI DEI TITOLI ABILITATIVI E DELLE SANZIONI IN MATERIA EDILIZIA: INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE ED IMPIANTI	86.386,50	941.385,30	1.027.771,80
2	F63600-300	PARZIALE REIMPIEGO DEI PROVENTI DEI TITOLI ABILITATIVI E DELLE SANZIONI IN MATERIA EDILIZIA: INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AGLI IMPIANTI DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE		327.279,00	327.279,00
2	U74250-050	VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E ILLUMINAZIONE PUBBLICA	1.004.264,02	2.174.735,98	3.179.000,00
2	F74300-000	REIMPIEGO DEI PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DI PARCHEGGI		450.000,00	450.000,00
2	U80400-000	REIMPIEGO DEI PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DI VERDE	393.401,45	5.812,56	399.214,01
2	F80700-050	PARCHI E VERDE PUBBLICO		1.500.000,00	1.500.000,00
2	U65800-000	REIMPIEGO DEGLI ONERI CONCESSORI: RESTITUZIONE DI QUOTE NON DOVUTE A IMPRESE	237.581,43	-	237.581,43
2	U65800-100	REIMPIEGO DEGLI ONERI CONCESSORI: RESTITUZIONE DI QUOTE NON DOVUTE A FAMIGLIE	49.606,66	-	49.606,66
2	U65801-000	REIMPIEGO DEGLI ONERI CONCESSORI: RESTITUZIONE DI QUOTE NON DOVUTE A IMPRESE	361.406,21	-	361.406,21
2	U65820-000	REIMPIEGO DEI PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DI PARCHEGGI E VERDE - RESTITUZIONE DI QUOTE NON DOVUTE A IMPRESE	30.027,86	-	30.027,86
TOTALE			2.162.674,13	5.399.212,84	7.561.886,97
				Avanzo vincolato	1.979.289,80
				TOTALE	9.541.176,77

P R E S T I T I

Gli investimenti previsti nel bilancio 2014 da finanziare mediante il ricorso al credito ammontavano complessivamente ad € 10.000.000,00.

Alla chiusura dell'esercizio sono state accertate entrate per € 16.238.000,00 relative a mutui contratti, impegnate per € 3.418.937,59, è confluito al Fondo pluriennale vincolato l'importo di € 12.812.000,00 ed e' confluito nell' avanzo vincolato l'importo di € 7.062,41.

MUTUI - ENTRATE ACCERTATE

tit.	capitolo	Descrizione	Accertato
6	E50400-000	ASSUNZIONE DI MUTUI	16.238.000,00
TOTALE			16.238.000,00

SPESE FINANZIATE CON MUTUI

Tit.	Capitolo	Descrizione	Competenza IMPEGNATO	Fondo Plur.Vinc.	TOTALE
2	F66800-000	SCUOLA MATERNA		3.017.000,00	3.017.000,00
2	F67100-000	ISTRUZIONE ELEMENTARE		1.419.000,00	1.419.000,00
2	F67600-000	ISTRUZIONE MEDIA		3.084.000,00	3.084.000,00
2	F72370-000	CONSERVAZIONE E RESTAURO DEL PATRIMONIO STORICO MONUMENTALE		350.000,00	350.000,00
2	U74200-000	VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	5.725,79	4.867.000,00	4.872.725,79
2	F81600-000	ASILI NIDO - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A.		75.000,00	75.000,00
2	U67600-000	ISTRUZIONE MEDIA	3.211,80	-	3.211,80
2	U73100-000	PISCINE - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A.	3.410.000,00	-	3.410.000,00
Totale			3.418.937,59	12.812.000,00	16.230.937,59
				Avanzo vincolato	7.062,41
				TOTALE	16.238.000,00

TRASFERIMENTI DI CAPITALE

I trasferimenti di capitale per il finanziamento di investimenti originariamente previsti in bilancio ammontavano a 6.813.635,60.

Alla chiusura dell'esercizio sono state accertate entrate per € 8.843.419,06, impegnate per € 5.000.000,00, e' confluito nel Fondo Pluriennale Vincolato l'importo di € 2.398.972,92 e nell'avanzo vincolato l'importo di € 1.444.446,14.

TRASFERIMENTI DI CAPITALE - ENTRATE ACCERTATE

tit.	capitolo	Descrizione	Accertato
4	E42800-000	CONTRIBUTO DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI PER IL "PROGETTO INTEGRATO DELLA MOBILITA' BOLOGNESE PER IL COMPLETAMENTO DEI SERVIZI FERROVIARI METROPOLITANI E PER LA FILOVIARIZZAZIONE DELLE LINEE PORTANTI DEL TRASPORTO PUBBLICO URBANO"	5.000.000,00
4	E45450-150	CONTRIBUTO DELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI: CITTA' STORICA VALORIZZAZIONE PERCORSI MUSEALI E RIQUALIFICAZIONE SPAZIO URBANO	1.547.069,63
4	E45750-000	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA DELLE OPERE PUBBLICHE E DEGLI INTERVENTI DI RECUPERO DEI BENI CULTURALI DANNEGGIATI DAGLI EVENTI SISMICI DEL 20 E DEL 29 MAGGIO	215.103,29
4	E45800-000	CONTRIBUTO DELLO STATO - MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI - "PIANO STRAORDINARIO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI EDIFICI SCOLASTICI"	300.000,00
	E46000-000	CONTRIBUTO REGIONALE PER LA RIMOZIONE E SMALTIMENTO AMIANTO NELLE SCUOLE - DELIBERA DI GIUNTA REGIONALE N. 646/2013 - SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO GUERCINO	100.000,00
4	E49300-150	EREDITA' E DONAZIONI: EREDITA' FANTI-MELLONI DA DESTINARE AD INTERVENTI A FAVORE DEGLI ANIMALI	5.767,40
4	E49360-000	PARTECIPAZIONE DI PRIVATI PER INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE DELLE AREE COMMERCIALI	138.708,36
4	E49370-050	CONTRIBUTO DELL'UNIVERSITA' DI BOLOGNA PER LA PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE, A CURA DEL COMUNE, DI OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA PIANO PARTICOLAREGGIATO R5.3 BERTALIA - LAZZARETTO	1.299.970,38
4	E49450-100	CONTRIBUTO DELLA FONDAZIONE DEL MONTE PER IL PROGETTO "IL LUNGO NAVILE. INTERVENTI PER IL COMPLETAMENTO DELL'ITINERARIO DA CASALECCHIO A CASTEL MAGGIORE"	236.800,00
TOTALE			8.843.419,06

SPESE FINANZIATE CON TRASFERIMENTI DI CAPITALE

Tit.	Capitolo	Descrizione	Competenza IMPEGNATO	Fondo Plur.Vinc.	TOTALE
2	U76530-000	REIMPIEGO DEL CONTRIBUTO DEL MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI PER IL "PROGETTO INTEGRATO DELLA MOBILITA' BOLOGNESE PER IL COMPLETAMENTO DEL SERVIZIO FERROVIARIO METROPOLITANO E PER LA FILOVIARIZZAZIONE DELLE LINEE PORTANTI DEL TRASPORTO PUBBLICO	5.000.000,00	-	5.000.000,00
2	F67180-000	REIMPIEGO DEL CONTRIBUTO DELLO STATO - MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI - "PIANO STRAORDINARIO PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI EDIFICI SCOLASTICI"		300.000,00	300.000,00
2	F67200-000	REIMPIEGO DEL CONTRIBUTO REGIONALE PER LA RIMOZIONE E SMALTIMENTO AMIANTO NELLE SCUOLE - Delibera di Giunta regionale n. 646/2013 - SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO GUERCINO		100.000,00	100.000,00
2	F70730-000	REIMPIEGO DEL CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA DELLE OPERE PUBBLICHE E DEGLI INTERVENTI DI RECUPERO DEI BENI CULTURALI DANNEGGIATI DAGLI EVENTI SISMICI DEL 20 E DEL 29 MAGGIO: BARACCANO		215.103	215.103,29
2	F78250-270	REIMPIEGO DEL CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI: CITTA' STORICA VALORIZZAZIONE PERCORSI MUSEALI E RIQUALIFICAZIONE SPAZIO URBANO		1.547.070	1.547.069,63
2	F80360-000	REIMPIEGO CONTRIBUTO DELLA FONDAZIONE DEL MONTE PER IL PROGETTO "IL LUNGO NAVILE. INTERVENTI PER IL COMPLETAMENTO DELL'ITINERARIO DA CASELECCHIO A CASTEL MAGGIORE		236.800	236.800,00
			5.000.000,00	2.398.972,92	7.398.972,92
				Avanzo vincolato	1.444.446,14
				TOTALE	8.843.419,06

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Al 31.12.2013, in sede di conto consuntivo, è stato determinato un avanzo di amministrazione di € 131.460.566,92 (di cui € 81.831.163,67 Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione). Nel corso dell'esercizio 2014 è stato parzialmente applicato per euro 26.115.582,75, per € 6.634.496,51 per spese correnti e per € 19.481.086,24 per spese in c/capitale, queste ultime evidenziate nell'allegato elenco.

SPESE IMPEGNATE

Tit.	Capitolo	Descrizione	Competenza IMPEGNATO	Fondo Plur.Vinc.	TOTALE
2	U63310-000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI BENI IMMOBILI	970.346,89	1.920.948,62	2.891.295,51
2	U63700-000	INTERVENTI PER L'INCREMENTO, IL MIGLIORAMENTO E LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PATRIMONIO	214.370,20	152.073,62	366.443,82
2	U65370-050	REIMPIEGO CONTRIBUTO DELLA COMMISSIONE EUROPEA, TRAMITE IL COMUNE DI MANCHESTER, PER IL PROGETTO "SMART-IP" FINALIZZATO ALL'ADOZIONE DI PIATTAFORME APERTE PER LA CO-PRODUZIONE DI SERVIZI ON-LINE: ACQUISTO BENI DUREVOLI	4.335,88	-	4.335,88
2	U65425-000	REIMPIEGO CONTRIBUTO DELLA COMMISSIONE EUROPEA, TRAMITE INSTITUT MUNICIPAL D'INFORMATICA DE BARCELONA, PER IL PROGETTO "ICITY" (AZIONI DI GOVERNANCE DI COMUNITA' NELLO SVILUPPO DEGLI SCENARI DIGITALI LOCALI): ACQUISTO BENI DUREVOLI	2.660,82	-	2.660,82
2	U65800-150	REIMPIEGO DEGLI ONERI CONCESSORI: RESTITUZIONE DI QUOTE NON DOVUTE A IMPRESE	64.955,65	-	64.955,65
2	U65805-000	REIMPIEGO DEGLI ONERI CONCESSORI: QUOTA DESTINATA ALLE CHIESE	192.375,62	32.336,38	224.712,00
2	U66900-150	SCUOLA DELL'INFANZIA	154.491,17	803,24	155.294,41
2	U74270-000	VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	1.460.049,60	3.952.177,46	5.412.227,06
2	U74290-000	POTENZIAMENTO, SOSTITUZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA STRADALE	108.188,86	112.549,82	220.738,68
2	U74460-100	REALIZZAZIONE DI INTERVENTI PER LA SICUREZZA E IL MIGLIORAMENTO DELLA MOBILITA' URBANA	975,12	1.510,00	2.485,12
2	U77330-050	FONDO PER INIZIATIVE DI CONTRASTO ALLA CRISI ECONOMICA: RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ALLOGGI DA DESTINARE AD EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	200.000,00	-	200.000,00
2	U80900-000	PARCHI E SERVIZI RELATIVI AL TERRITORIO ED ALL'AMBIENTE	2.086.947,06	-	2.086.947,06
2	F75370-000	REIMPIEGO CONTRIBUTO DEL MINISTERO DELL'AMBIENTE PER PISTE CICLABILI		1.700.000,00	1.700.000,00
2	F77030-000	INTERVENTI IN APPLICAZIONE DELLA NORMATIVA SULLA VIGILANZA E CONTROLLO DELL'ATTIVITA' EDILIZIA: REIMPIEGO DELLE SANZIONI		49.228,00	49.228,00
2	F77100-150	ACQUISTO DI BENI DUREVOLI: INTERVENTI RELATIVI ALLA VIGILANZA E CONTROLLO DELL'ATTIVITA' EDILIZIA		21.542,76	21.542,76
2	F77915-000	ACQUISIZIONE, REALIZZAZIONE, RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ALLOGGI DA DESTINARE AD EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA		283.524,80	283.524,80
2	F80900-000	PARCHI E SERVIZI RELATIVI AL TERRITORIO ED ALL'AMBIENTE		113.052,94	113.052,94
2	F86480-050	REIMPIEGO DELLA PARTECIPAZIONE DI PRIVATI PER INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE DELLE AREE COMMERCIALI		20.000,00	20.000,00
			5.459.696,87	8.359.747,64	13.819.444,51
				Avanzo	5.661.641,73
				TOTALE	19.481.086,24

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Un'annotazione a parte meritano la costituzione e l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato, elemento che più d'ogni altro rende evidente le profonde innovazioni derivanti dall'applicazione del nuovo principio di competenza finanziaria potenziato introdotto dalla disciplina in tema di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio.

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate al finanziamento d'obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello nel quale sono assunte e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziato, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

Sui capitoli di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti.

Il fondo pluriennale risulta immediatamente utilizzabile, a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano, ed è possibile procedere all'impegno delle spese esigibili nell'esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nello stesso esercizio finanziario), nonché all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la copertura è effettuata dal fondo).

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

In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

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

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

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	INIZIALE (Entrata 1/1/2014)	FINALE (Entrata 1/1/2015)
Titolo 1	7.518.637,62	17.264.879,25
Titolo 2	138.189.930,47	145.260.345,47
TOTALE	145.708.568,09	162.525.224,72

**PARTITE COMPESATIVE
E SERVIZI PER CONTO DI TERZI**

Nulla vi è da osservare per quanto riguarda le "Partite compensative" e i "Servizi per conto di terzi e Partite di giro" poiché le entrate accertate sono state impegnate per il medesimo importo.

ENTRATA	SPESA	DESCRIZIONE	IMPORTO
diversi capitoli	diversi capitoli	Partite compensative: Entrate: Riscossioni di crediti (titolo 5, tipologia 502) Spese: Spese per incremento attività finanziarie - Concessione di crediti - (titolo 3 - macro 02)	5.555.800,00
diversi capitoli	diversi capitoli	Servizi per conto di terzi e Partite di giro (Entrate: titolo 9 - Spese: titolo 7)	48.462.573,92

GESTIONE DEI RESIDUI 2013 E PRECEDENTI

Con deliberazione della Giunta Prog. n. 44/2015 del 10/03/2015 PG 23638/2015, nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto 2014, si e' provveduto ad effettuare l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui all'art. 228 del TUEL, e del punto 9 del "Principio contabile applicato concernente la contabilita' finanziaria" di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/11 e ss.mm.,

determinando cosi' l'importo complessivo dei residui al termine dell'esercizio 2014.

La revisione delle ragioni del mantenimento dei residui attivi e passivi ha dato luogo alle seguenti risultanze:

RIEPILOGO RIACCERTAMENTO RESIDUI

RESIDUI	RESIDUI ALL' 1.01.2014	RESIDUI RIACCERTATI AL 31.12.2014	DIFFERENZE
RESIDUI ATTIVI	306.612.435,37	269.427.101,50	-37.185.333,87
RESIDUI PASSIVI	138.814.607,72	132.784.506,44	-6.030.101,28

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

TIT.	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2014	MAGGIORI ACCERTAMENTI	MINORI ACCERTAMENTI	RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2014	DIFFERENZE
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	97.579.454,73	0,00	12.700.287,61	84.879.167,12	-12.700.287,61
2	Trasferimenti correnti	25.689.166,72	15.577,77	1.020.156,40	24.684.588,09	-1.004.578,63
3	Entrate extratributarie	72.821.846,94	71.445,07	21.265.445,75	51.627.846,26	-21.194.000,68
4	Entrate in conto capitale	54.378.871,60	0,00	2.031.394,98	52.347.476,62	-2.031.394,98
5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	45.628.391,72	0,00	0,00	45.628.391,72	0,00
6	Accensione Prestiti	8.985.880,23	0,00	0,00	8.985.880,23	0,00
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.528.823,43	0,00	255.071,97	1.273.751,46	-255.071,97
	TOTALE	306.612.435,37	87.022,84	37.272.356,71	269.427.101,50	-37.185.333,87

RESIDUI ATTIVI 2013 E PRECEDENTI ELIMINATI

Le operazioni di riaccertamento effettuate hanno individuato un complesso di crediti, pari ad € 37.272.356,71, per i quali non sussistono più le ragioni del loro mantenimento nella gestione 2014.

Tale minore accertamento è rappresentato:

- per € 3.230.511,11 da economie di spesa verificatesi su diversi stanziamenti,
- per € 3.111.232,38 da residui attivi insussistenti o inesigibili
- per € 30.930.613,22 coperti dall'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità' 2013.

RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI ELIMINATI

Segue l'elenco dettagliato dei residui attivi eliminati nonché le motivazioni che hanno comportato il deponamento di tali entrate.

TIT.	DESCRIZIONE	C/ECONOMIE DI SPESA	INESIGIBILI INSUSSISTENTI	Fondo crediti dubbia esigibilità	TOTALE
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	2.249.297,47	10.450.990,14	12.700.287,61
2	Trasferimenti correnti	388.084,27	491.330,57	140.741,56	1.020.156,40
3	Entrate extratributarie	745.612,04	180.952,19	20.338.881,52	21.265.445,75
4	Entrate in conto capitale	1.841.742,83	189.652,15	0,00	2.031.394,98
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				0,00
6	Accensione Prestiti				0,00
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere/cassiere				0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	255.071,97	0,00	0,00	255.071,97
	TOTALE	3.230.511,11	3.111.232,38	30.930.613,22	37.272.356,71

RESIDUI ATTIVI ELIMINATI

CDR	CAPITOLO	TIT	TF	DESCRIZIONE CAPITOLO	N. ACCERTAM	RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	MOTIVAZIONI	Fondo crediti di Dubbia Esigibilità	Economia di spesa
11	E00100-050	1	10	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI) - RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	612000456	11.193,50	Emissione sgravi	-	-
11	E00100-050	1	10	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI) - RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	613000211	2.200.865,64	Emissione sgravi	2.200.570,92	-
11	E00550-000	1	10	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)	613000455	1.271.049,11	Quota Mini IMU (art. 1 comma 6 D.l. 133/2013) assegnata con Comunicato del 19 settembre 2014 e riaccentrata su capitolo di trasferimenti erariali E. 22160-000	-	-
11	E00650-000	1	10	ADDITIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	613000452	25.211,52	Adeguato l'importo all'ultimo dato pubblicato definitivamente all'addizionale comunale dichiarata (anno 2012)	-	-
11	E00800-000	1	10	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI	612000463	204.213,41	Emissione sgravi	-	-
11	E00800-050	1	10	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	612000464	49.906,92	Emissione sgravi	-	-
11	E00800-050	1	10	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	612001073	60.167,04	Emissione sgravi	-	-
11	E00800-050	1	10	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	613000220	485.638,07	Emissione sgravi	466.767,22	-
11	E00800-050	1	10	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	613000569	12.976,08	Emissione sgravi	10.467,30	-
11	E00850-000	1	10	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI	613000742	36.217,12	Emissione sgravi	-	-
11	E00850-000	1	10	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI	613000742	411.142,87	Emissione sgravi	411.142,87	-
11	E01000-100	1	10	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE: OCCUPAZIONI TEMPORANEE - DAL 1999 GESTIONE STRALCIO	613000492	0,07	errato accertamento	-	-
11	E01100-000	1	10	ADDITIONALI ERARIALI APPLICATE ALLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI	611000039	10.419,86	Emissione sgravi	-	-
11	E01100-000	1	10	ADDITIONALI ERARIALI APPLICATE ALLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI	612000468	20.403,40	Emissione sgravi	-	-
11	E01100-050	1	10	ADDITIONALI ERARIALI APPLICATE ALLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI - RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	612000864	2.197,88	Emissione sgravi	-	-

RESIDUI ATTIVI ELIMINATI

CDR	CAPITOLO	TIT	TF	DESCRIZIONE CAPITOLO	N. ACCERTAM	RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	MOTIVAZIONI	Fondo crediti di Dubbia Esigibilità	Economia di spesa
11	E01100-050	1	10	ADDITIONALI ERARIALI APPLICATE ALLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI - RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	612001074	2.903,60	Emissione sgravi	-	-
11	E01100-050	1	10	ADDITIONALI ERARIALI APPLICATE ALLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI - RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	613000221	56.557,22	Emissione sgravi	55.740,15	-
11	E01100-050	1	10	ADDITIONALI ERARIALI APPLICATE ALLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI - RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	613000570	1.107,61	Emissione sgravi	941,38	-
11	E00800-150	1	9	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI - ENTRATE DI DUBBIA ESIGIBILITA'	611000037	7.838.116,69	E' stata valutata l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito riducendo il Fondo crediti di dubbia esigibilità per l'importo di Euro 7.305.360,30 accantonato nel risultato di amministrazione	7.305.360,30	-
				Totale Titolo 1		12.700.287,61		10.450.990,14	-
14	E23650-150	2	9	CONTRIBUTI DELLA REGIONE PER INTERVENTI DI PROMOZIONE DELLA CITTADINANZAATTIVA E DELLA LEGALITA'	611001112	2.343,44	Progetto concluso	-	-
16	E27900-000	2	9	CONTRIBUTO DELLA REGIONE DI VALONA - PROGRAMMA IADSA PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "COMMUNITY - BASED SOCIAL SYSTEM: BRINGING SOCIAL SERVICES CLOSER TO BENEFICIARIES"	613000960	14.606,14	Progetto interrotto- Lettera di risoluzione inviata in data 09/06/2014. Compensazione parziale sul cap. U49940-000	-	271,29
16	E28760-050	2	9	CONTRIBUTO INPDAP PER EROGAZIONE DI SERVIZI E PRESTAZIONI SOCIO-ASSISTENZIALI A FAVORE DI PENSIONATI INPDAP NON AUTOSUFFICIENTI: PROGETTO "HOME CARE PREMIUM"	612000861	133.540,10	Progetto concluso e già rendicontato. Incassata ultima tranche di € 193.939,16 in data 28/11/2014 bolletta n. 17953come da comunicazione del 09/09/2014 (P.G.25231/2/2014). Compensazione parziale sui cap R48800-050 - U00650-020 - U48800-050	-	12.525,28
19	E26720-050	2	9	CONTRIBUTO DELLA COMMISSIONE EUROPEA PER INIZIATIVE NEL SETTORE EDUCATIVO E FORMATIVO: PROGETTO AMITIE - AWARENESS ON MIGRATION, DEVELOPMENT AND HUMAN RIGHTS THROUGH LOCAL PARTNERSHIPS	610001035	31.494,29	Progetto concluso: rendicontazione chiusa il 01.03.2014- ridotte anche la corrispondente uscita al cap. U23050-050 e cap. U24-150-050	-	31.494,29
19	E23100-050	2	9	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE DI RISORSE DEL F.S.E. PER LA GESTIONE DI ASSEgni DI CARATTERE CONCILIATIVO "VOUCHER" FINALIZZATI ALL'ASSISTENZA ALLA PRIMA INFANZIA	612001190	147.572,12	Progetto concluso: rendicontazione chiusa.- ridotta anche la corrispondente uscita al capitolo U44460-100	-	147.572,12
22	E35870-250	2	9	CONTRIBUTI DELLE FONDAZIONI: SOSTEGNO AD INIZIATIVE DI CARATTERE SOCIALE	611001136	210.000,00	Riduzione compensata da minore spesa al capitolo di uscita R48850-050	140.741,56	69.258,44

RESIDUI ATTIVI ELIMINATI

CDR	CAPITOLO	TIT	TF	DESCRIZIONE CAPITOLO	N. ACCERTAM	RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	MOTIVAZIONI	Fondo crediti di Dubbia Esigibilità	Economia di spesa
28	E28100-350	2	9	TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA DI FONDI REGIONALI PER LA PROMOZIONE DELLE BOTTEGHE STORICHE E ARTIGIANATO ARTISTICO	611000999	6.459,44	Minor contributo concesso dalla Provincia a causa di una spesa rieducata inferiore a quella inizialmente prevista	-	-
34	E26700-100	2	9	CONTRIBUTO DELLA COMMISSIONE EUROPEA, TRAMITE INSTITUT MUNICIPAL D'INFORMATICA DE BARCELONA, PER IL PROGETTO "ICITY" (AZIONI DI GOVERNANCE DI COMUNITA' NELLO SVILUPPO DEGLI SCENARI DIGITALI LOCALI)	612000872	8.135,30	Entrata spostata al 2015 Compensazione parziale sul cap U13670-000	-	121,15
36	E23250-000	2	9	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER LA REALIZZAZIONE DI ATTIVITA' RIVOLTE AI GIOVANI	613000981	0,36	Economia legata a minore spesa	-	-
38	E36260-000	2	9	CONTRIBUTI VARI PER IL CANILE COMUNALE	613000461	650,00	Errato accertamento	-	-
38	E24350-000	2	9	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE DI FONDI STATALI PER IL PROGETTO "PALESTRA SICURA: PREVENZIONE E BENESSERE"	609000618	5.600,00	Progetto concluso	-	-
40	E28010-100	2	9	CONTRIBUTO DELL'UNIVERSITA' DI PADOVA - DSE, DI FONDI DEL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI, PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO P.I.P.I. - PROGRAMMA DI INTERVENTO PER LA PREVENZIONE DELL'ISTITUZIONALIZZAZIONE	611001102	0,08	Adeguamento all'effettivo incasso Compensazione riduzione di spesa sul cap U45560-000	-	0,08
40	E27300-050	2	9	CONTRIBUTO DELLA COMMISSIONE EUROPEA, TRAMITE EAHC, PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "SRAP" FINALIZZATO ALLA PREVENZIONE DELLE DIPENDENZE DELLA POPOLAZIONE ROM E SINTI	610000916	42.661,35	Il progetto è stato rieducato per una spesa minore rispetto a quanto finanziato. Compensazione riduzione di spesa sul cap R74650-050 - cap. U45130-050 - cap. U82270-000	-	42.661,35
40	E21550-100	2	9	CONTRIBUTO DELLO STATO - MINISTERO DELL'INTERNO, DIPARTIMENTO PER LE LIBERTA' CIVILI E L'IMMIGRAZIONE - PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "I CONTORNI DELL'ACCOGLIENZA"	610000910	77.242,27	E' stata decurtata in sede di rieducata parte della spesa effettuata.	-	-
40	E21530-000	2	9	CONTRIBUTO DELLA COMMISSIONE EUROPEA TRAMITE MINISTERO DELL'INTERNO PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO FER AID: "AZIONI DI INTEGRAZIONE E DIALOGO"	613001038	73.492,80	Progetto concluso.	-	-
40	E28750-050	2	9	CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI PUBBLICI (COMUNI DELLA PROVINCIA) PER LA GESTIONE DELLA FUNZIONE DI CONCESSIONE DELLE INVALIDITA' CIVILI	604000500	5.625,81	Crediti inesigibili - Servizio passato all'INPS	-	-
40	E28750-050	2	9	CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI PUBBLICI (COMUNI DELLA PROVINCIA) PER LA GESTIONE DELLA FUNZIONE DI CONCESSIONE DELLE INVALIDITA' CIVILI	605000041	5.651,10	Crediti inesigibili - Servizio passato all'INPS	-	-
40	E28750-050	2	9	CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI PUBBLICI (COMUNI DELLA PROVINCIA) PER LA GESTIONE DELLA FUNZIONE DI CONCESSIONE DELLE INVALIDITA' CIVILI	606000364	9.771,61	Crediti inesigibili - Servizio passato all'INPS	-	-
40	E28750-050	2	9	CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI PUBBLICI (COMUNI DELLA PROVINCIA) PER LA GESTIONE DELLA FUNZIONE DI CONCESSIONE DELLE INVALIDITA' CIVILI	607000306	13.762,58	Crediti inesigibili - Servizio passato all'INPS	-	-

RESIDUI ATTIVI ELIMINATI

CDR	CAPITOLO	TIT	TF	DESCRIZIONE CAPITOLO	N. ACCERTAM	RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	MOTIVAZIONI	Fondo crediti di Dubbia Esigibilità	Economia di spesa
40	E28750-050	2	9	CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI PUBBLICI (COMUNI DELLA PROVINCIA) PER LA GESTIONE DELLA FUNZIONE DI CONCESSIONE DELLE INVALIDITA' CIVILI	608000272	13.776,74	Crediti inesigibili – Servizio passato all'INPS	-	-
40	E28750-050	2	9	CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI PUBBLICI (COMUNI DELLA PROVINCIA) PER LA GESTIONE DELLA FUNZIONE DI CONCESSIONE DELLE INVALIDITA' CIVILI	609000305	21.736,69	Crediti inesigibili – Servizio passato all'INPS	-	-
40	E28750-050	2	9	CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI PUBBLICI (COMUNI DELLA PROVINCIA) PER LA GESTIONE DELLA FUNZIONE DI CONCESSIONE DELLE INVALIDITA' CIVILI	610000944	7.870,40	Crediti inesigibili – Servizio passato all'INPS	-	-
40	E21550-000	2	9	CONTRIBUTO DELLO STATO - MINISTERO DELL'INTERNO - PER PROGETTI DI ACCOGLIENZA ED INTEGRAZIONE	613000762	124.482,16	Minore erogazione del finanziamento da parte del Ministero competente ; ridotta corrispondente uscita su capitoli R49550-000 – U49555-000 - capitoli R49550-000 – U49555-000	-	67.640,82
44	E28750-500	2	9	CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI PUBBLICI - TRASFERIMENTO DALL'ISTITUZIONE PER L'INCLUSIONE SOCIALE E COMUNITARIA "DON PAOLO SERRA ZANETTI" DI FONDI DELL'UNIONE EUROPEA PER ATTIVITA' NELL'AMBITO DEL PROGETTO EURO CITIES-NLAO	610000882	19.200,00	Progetto concluso	-	-
465	E20950-050	2	9	CONTRIBUTO DELLO STATO - MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE (IGRUE ISTITUTO GENERALE RAPPORTI UNIONE EUROPEA) PER ATTIVITA' NEL CAMPO AMBIENTALE: PROGETTO GOVERNEE - GOOD GOVERNANCE IN ENERGY EFFICIENCY	610000866	2.015,74	Progetto concluso Compensazione riduzione sul cap.U42810-050	-	2.015,74
465	E20950-100	2	9	CONTRIBUTO DELLO STATO - MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE (IGRUE ISTITUTO GENERALE RAPPORTI UNIONE EUROPEA) PER ATTIVITA' NEL CAMPO AMBIENTALE: PROGETTO ENERCITY - REDUCING ENERGY CONSUMPTION AND CO2 EMISSIONS IN CITIES ACROSS CENTRAL EUROPE	610000867	6.736,82	Progetto ENERCITY concluso Compensazione parziale sul cap U42810-100	-	3,31
465	E27700-100	2	9	CONTRIBUTO DELLA COMMISSIONE EUROPEA TRAMITE ORGANISMI INTERNAZIONALI PER ATTIVITA' NEL CAMPO AMBIENTALE: PROGETTO GOVERNEE - GOOD GOVERNANCE IN ENERGY EFFICIENCY	610000869	5.651,47	Progetto GOVERNEE concluso	-	-
465	E27700-150	2	9	CONTRIBUTO DELLA COMMISSIONE EUROPEA TRAMITE ORGANISMI INTERNAZIONALI PER ATTIVITA' NEL CAMPO AMBIENTALE: PROGETTO ENERCITY - REDUCING ENERGY CONSUMPTION AND CO2 EMISSIONS IN CITIES ACROSS CENTRAL EUROPE	610000870	28.552,59	Progetto ENERCITY concluso Compensazione parziale sul cap. U42800-150	-	12.995,40

RESIDUI ATTIVI ELIMINATI

CDR	CAPITOLO	TIT	TF	DESCRIZIONE CAPITOLO	N. ACCERTAM	RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	MOTIVAZIONI	Fondo crediti di Dubbia Esigibilità	Economia di spesa
465	E27700-200	2	9	CONTRIBUTO DELLA COMMISSIONE EUROPEA PER ATTIVITA' NEL CAMPO AMBIENTALE: PROGETTO "GAIA" GREEN AREAS INNER-CITY AGREEMENT	610000928	5,00	Minore contributo a seguito di rendiconto approvato su progetto GAIA Compensazione riduzione della spesa sul cap U42800-200-U43050-000-U80910-150	-	5,00
465	E27700-350	2	9	CONTRIBUTO DELLA COMMISSIONE EUROPEA, TRAMITE L'ENTE CAPOFILA, PER IL PROGETTO "CITINES"	611001039	1.520,00	Minore contributo a seguito di rendiconto su progetto concluso CITINES PG.371023/2014 Compensazione riduzione della spesa cap U42800-400-cap U80910-250	-	1.520,00
				Totale Titolo 2		1.020.156,40		140.741,56	388.084,27
4	E33750-010	3	10	FITTI DI IMMOBILI AD USO COMMERCIALE IN USO A MINISTERI: FABBRICATI	613000068	42.683,82	Riduzione del 15% applicata ai sensi del DL 95/2012 convertito in L. 135/2012	42.683,82	-
4	E33880-050	3	10	PROVENTI DEI CANONI DI IMMOBILI CONCESSI ALLE LFA	613000080	634,83	Accettato piano di rientro Ass. Link e ulteriore morosità	-	-
4	E34050-100	3	10	FITTI E NEGOZI ED ALTRI LOCALI DI PROPRIETA' DELLE AZIENDE SCUOLE PIE ED EREDITA' SGARZI - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. - ESENTE DALL'APPLICAZIONE DEL TRIBUTO	613000088	65.100,00	Rinnovato contratto con cambio regime iva. Incassato su altro capitolo (E34050-050)	-	-
4	E34160-000	3	10	PROVENTI PER LA CONCESSIONE DI SPAZI DI SALA BORSA - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. - TRIBUTO COMPRESO	613000090	1.885,53	Errata imputazione contabile	-	-
4	E34160-000	3	10	PROVENTI PER LA CONCESSIONE DI SPAZI DI SALA BORSA - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. - TRIBUTO COMPRESO	603000129	500.000,00	Sentenza Corte di Cassazione 2846/2015. Eliminata corrispondente quota iscritta a Fondo crediti di dubbia disponibilità.	500.000,00	-
4	E34160-000	3	10	PROVENTI PER LA CONCESSIONE DI SPAZI DI SALA BORSA - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. - TRIBUTO COMPRESO	604000130	748.600,00	Sentenza Corte di Cassazione 2846/2015. Eliminata corrispondente quota iscritta a Fondo crediti di dubbia disponibilità.	748.600,00	-
4	E34160-000	3	10	PROVENTI PER LA CONCESSIONE DI SPAZI DI SALA BORSA - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. - TRIBUTO COMPRESO	605000126	1.284.540,00	Sentenza Corte di Cassazione 2846/2015. Eliminata corrispondente quota iscritta a Fondo crediti di dubbia disponibilità.	1.284.540,00	-
4	E34160-050	3	10	PROVENTI PER LA CONCESSIONE DI SPAZI DI SALA BORSA: RIMBORSO SPESE - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. - TRIBUTO COMPRESO	603000130	70.200,00	Sentenza Corte di Cassazione 2846/2015. Eliminata corrispondente quota iscritta a Fondo crediti di dubbia disponibilità.	70.200,00	-

RESIDUI ATTIVI ELIMINATI

CDR	CAPITOLO	TIT	TF	DESCRIZIONE CAPITOLO	N. ACCERTAM	RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	MOTIVAZIONI	Fondo crediti di Dubbia Esigibilità	Economia di spesa
4	E34160-050	3	10	PROVENTI PER LA CONCESSIONE DI SPAZI DI SALA BORSA: RIMBORSO SPESE - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. - TRIBUTO COMPRESO	604000131	180.800,00	Sentenza Corte di Cassazione 2846/2015. Eliminata corrispondente quota iscritta a Fondo crediti di dubbia disponibilità.	180.800,00	-
4	E34160-050	3	10	PROVENTI PER LA CONCESSIONE DI SPAZI DI SALA BORSA: RIMBORSO SPESE - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. - TRIBUTO COMPRESO	605000127	180.800,00	Sentenza Corte di Cassazione 2846/2015. Eliminata corrispondente quota iscritta a Fondo crediti di dubbia disponibilità.	180.800,00	-
11	E30000-050	3	10	REFEZIONE SCOLASTICA: CONTRIBUTI DELLE FAMIGLIE, DI ENTI E DI PRIVATI - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. - TRIBUTO COMPRESO (ESERCIZI PRECEDENTI)	613000010	423,93	errato accertamento	-	-
11	E30000-050	3	10	REFEZIONE SCOLASTICA: CONTRIBUTI DELLE FAMIGLIE, DI ENTI E DI PRIVATI - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. - TRIBUTO COMPRESO (ESERCIZI PRECEDENTI)	613000046	1.649,67	errato accertamento	-	-
11	E30100-050	3	10	CONTRIBUTI DELLE FAMIGLIE PER IL TRASPORTO SCOLASTICO - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. - TRIBUTO COMPRESO: ESERCIZI PRECEDENTI	613000013	24,45	errato accertamento	-	-
11	E30150-050	3	10	CONTRIBUTI DELLE FAMIGLIE PER I SERVIZI INTEGRATIVI DELLA SCUOLA - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. - ESENTE DALL'APPLICAZIONE DEL TRIBUTO: ESERCIZI PRECEDENTI	613000015	118,74	errato accertamento	-	-
11	E30160-050	3	10	CONTRIBUTI DELLE FAMIGLIE PER ESTATE IN CITTA' - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. - ESENTE DALL'APPLICAZIONE DEL TRIBUTO: ESERCIZI PRECEDENTI	613000017	25,92	errato accertamento	-	-
11	E30350-050	3	10	ASILI NIDO: CONTRIBUTI DELLE FAMIGLIE E DI ENTI - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. - ESENTE DALL'APPLICAZIONE DEL TRIBUTO (ESERCIZI PRECEDENTI)	613000019	222,57	errato accertamento	-	-
11	E30350-050	3	10	ASILI NIDO: CONTRIBUTI DELLE FAMIGLIE E DI ENTI - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. - ESENTE DALL'APPLICAZIONE DEL TRIBUTO (ESERCIZI PRECEDENTI)	613000046	42,44	errato accertamento	-	-
11	E30900-050	3	10	CONTRIBUTO DEGLI UTENTI PER I SERVIZI A FAVORE DEI PORTATORI DI HANDICAPS - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. - ESENTE DALL'APPLICAZIONE DEL TRIBUTO (ESERCIZI PRECEDENTI)	613000026	59,74	errato accertamento	-	-
11	E31050-050	3	10	CONTRIBUTO DEGLI UTENTI DEI SERVIZI SOCIALI: MENSE - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. - TRIBUTO COMPRESO (ESERCIZI PRECEDENTI)	613000030	113,72	errato accertamento	-	-
11	E31150-050	3	10	CONTRIBUTO DEGLI UTENTI DEI SERVIZI SOCIALI: CENTRI DIURNI PER ANZIANI - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. - ESENTE DALL'APPLICAZIONE DEL TRIBUTO (ESERCIZI PRECEDENTI)	613000032	183,87	errato accertamento	-	-

RESIDUI ATTIVI ELIMINATI

CDR	CAPITOLO	TIT	TF	DESCRIZIONE CAPITOLO	N. ACCERTAM	RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	MOTIVAZIONI	Fondo crediti di Dubbia Esigibilità	Economia di spesa
11	E31650-000	3	10	SANZIONI AMMINISTRATIVE ANCHE ACCESSORIE: VIOLAZIONI AI REGOLAMENTI COMUNALI, ALLE ORDINANZE SINDACALI ED ALLE NORME IN MATERIA DI ANNONA E POLIZIA URBANA	613000040	15.625,27	errato accertamento	-	-
11	E31650-000	3	10	SANZIONI AMMINISTRATIVE ANCHE ACCESSORIE: VIOLAZIONI AI REGOLAMENTI COMUNALI, ALLE ORDINANZE SINDACALI ED ALLE NORME IN MATERIA DI ANNONA E POLIZIA URBANA	613000214	537,38	errato accertamento	-	-
11	E34750-050	3	10	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - ESERCIZI PRECEDENTI	613000607	74,48	errato accertamento	-	-
11	E36410-000	3	10	RECUPERO SPESE DI EMISSIONE E NOTIFICA DEGLI ATTI DI ACCERTAMENTO E INGIUNZIONI	613000216	8,19	errato accertamento	-	-
11	E36410-000	3	10	RECUPERO SPESE DI EMISSIONE E NOTIFICA DEGLI ATTI DI ACCERTAMENTO E INGIUNZIONI	613000611	99,96	errato accertamento	-	-
22	E37440-000	3	10	RIMBORSO DALL'AZIENDA USL DI BOLOGNA A VALERE SUL FONDO PER LA NON AUTOSUFFICIENZA "FRNA", DI SPESE SOSTENUTE PER ATTIVITA' A FAVORE DI ANZIANI E DISABILI	610000165	396.387,84	Eliminato corrispondente residuo su capitolo RS1110-000 impegno n. 315000117	-	396.387,84
22	E37440-000	3	10	RIMBORSO DALL'AZIENDA USL DI BOLOGNA A VALERE SUL FONDO PER LA NON AUTOSUFFICIENZA "FRNA", DI SPESE SOSTENUTE PER ATTIVITA' A FAVORE DI ANZIANI E DISABILI	611000184	372.469,59	Eliminato corrispondente residuo su capitolo RS1110-000 impegno n. 315000117	-	331.613,97
34	E34650-000	3	10	PROVENTI DEI SISTEMI INFORMATICI PER LA VENDITA DI PRODOTTI E SERVIZI INFORMATICI - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. - TRIBUTATO COMPRESO	613000102	180,00	errato accertamento	-	-
46	E32250-000	3	10	DIRITTI DI SEGRETERIA DI CUI ALLA LEGGE 19.03.1993 N. 68	613000049	3,43	adeguamento all'effettivo incasso al 31.12.2013	-	-
3	E37150-000	3	9	RIMBORSI DI DANNI CAUSATI DA FURTI, INCENDI E CAUSE ACCIDENTALI DIVERSE	613000548	2.264,28	Errato accertamento	-	-
4	E34140-050	3	9	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI DI BENI IMMOBILI PER INSTALLAZIONE IMPIANTI DI TELEFONIA MOBILE - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A.	613000491	995,70	Sono scaduti alcuni contratti e le nuove convenzioni sottoscritte recepiscono i canoni definiti dall'Atto del Commissario Straordinario P.G. 21660/2011. Compensazione parziale sul cap. U113500-600	-	10,40
4	E34140-000	3	9	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI DI BENI IMMOBILI PER INSTALLAZIONE IMPIANTI DI TELEFONIA MOBILE	613000226	28.598,43	Sono scaduti alcuni contratti e le nuove convenzioni sottoscritte recepiscono i canoni definiti dall'Atto del Commissario Straordinario P.G. 21660/2011	-	-
28	E37430-100	3	9	RIMBORSO PRESTITI BANDO MAMBO 5 DA IMPRESE BENEFICIARIE DI AGEVOLAZIONI FINANZIARIE DEL MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	613001125	160,56	Errato accertamento	-	160,56
28	E37430-000	3	9	RIMBORSO PRESTITI BANDO MAMBO 3 BIS DA IMPRESE BENEFICIARIE DI AGEVOLAZIONI FINANZIARIE DEL MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	612000826	40,41	Errato accertamento	-	40,41

RESIDUI ATTIVI ELIMINATI									
CDR	CAPITOLO	TIT	TF	DESCRIZIONE CAPITOLO	N. ACCERTAM	RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	MOTIVAZIONI	Fondo crediti di Dubbia Esigibilità	Economia di spesa
28	E37430-050	3	9	RIMBORSO PRESTITI BANDO MAMBO 4 DA IMPRESE BENEFICIARIE DI AGEVOLAZIONI FINANZIARIE DEL MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	612000828	5.125,20	Impresa Serendipità: trattasi di impresa revocata nel corso del 2014; non più dovuto come rimborso del prestito ma come recupero di tutta la somma erogata (fondo perduto e prestito) da incassare sul capitolo delle revocche E37410-050	-	5.125,20
28	E37430-050	3	9	RIMBORSO PRESTITI BANDO MAMBO 4 DA IMPRESE BENEFICIARIE DI AGEVOLAZIONI FINANZIARIE DEL MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	611001035	5.150,58	Impresa Serendipità: trattasi di impresa revocata nel corso del 2014; non più dovuto come rimborso del prestito ma come recupero di tutta la somma erogata (fondo perduto e prestito) da incassare sul capitolo delle revocche E37410-049	-	5.150,58
28	E37430-050	3	9	RIMBORSO PRESTITI BANDO MAMBO 4 DA IMPRESE BENEFICIARIE DI AGEVOLAZIONI FINANZIARIE DEL MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	610000771	5.264,37	Impresa Serendipità: trattasi di impresa revocata nel corso del 2014; non più dovuto come rimborso del prestito ma come recupero di tutta la somma erogata (fondo perduto e prestito) da incassare sul capitolo delle revocche E37410-048	-	5.264,37
38	E32760-000	3	9	PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DI MICROCHIP PER ISCRIZIONE ANAGRAFE CANINA	613000460	6,00	Errato accertamento	-	-
38	E32755-000	3	9	PROVENTI DEI SERVIZI OFFERTI DAL CANILE/GATTILE MUNICIPALE - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A.	613000462	6.205,00	Incassi inferiori alla previsione Compensazione parziale sui cap U44995-000 - U47300-100	-	1.858,71
38	E32760-000	3	9	PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DI MICROCHIP PER ISCRIZIONE ANAGRAFE CANINA	613000460	0,95	Adeguamento all'effettivo incasso	-	-
40	E37490-000	3	9	RIMBORSO DA PARTE DI ENTI PUBBLICI DI SPESE ANTICIPATE PER INTERVENTI SOCIO ASSISTENZIALI	607000623	3.801,20	Credito verso Comune di Imola non riconosciuto.	-	-
40	E37490-000	3	9	RIMBORSO DA PARTE DI ENTI PUBBLICI DI SPESE ANTICIPATE PER INTERVENTI SOCIO ASSISTENZIALI	609000598	13.080,00	Adeguamento all'effettivo debito verificato con ASP Distretto Cesena Valle Savio	-	-
41	E31550-100	3	9	SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE - ENTRATE DI DUBBIA ESIGIBILITA'	611001226	17.331.257,70	E' stata valutata l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito riducendo il corrispondente importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione	17.331.257,70	-
				Totale Titolo 3		21.265.445,75		20.338.881,52	745.612,04

RESIDUI ATTIVI ELIMINATI

CDR	CAPITOLO	TIT	TF	DESCRIZIONE CAPITOLO	N. ACCERTAM	RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	MOTIVAZIONI	Fondo crediti di Dubbia Esigibilità	Economia di spesa
7	E43400-200	4	11	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER LO SVILUPPO E LA QUALIFICAZIONE DI CENTRI E SPAZI DESTINATI AD ADOLESCENTI E GIOVANI: MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO GIOVANILE MELONCELLO (QUARTIERE SARAGOZZA)	610000887	527,47	Contributo saldato	-	-
7	E45100-050	4	11	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER INTERVENTI NEL SETTORE CULTURALE: INNOVAZIONE TECNOLOGICA TEATRO COMUNALE	611000863	3.359,48	Contributo saldato Compensazione riduzione della spesa cap. U72250-050	-	3.359,48
7	E45750-200	4	11	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER IMPIANTI SPORTIVI: INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA ED ADEGUAMENTO IMPIANTI COMPLESSO SPORTIVO BARATTI 8EX (SPERISTERIO)	610001140	6.631,00	Contributo saldato	-	-
7	E43350-450	4	11	CONTRIBUTO REGIONALE PER LA PROGETTAZIONE ESECUTIVA DEL SISTEMA DI TRASPORTO PUBBLICO IN SEDE PROPRIA	612001040	970,62	Contributo saldato	-	-
17	E47100-000	4	11	CONTRIBUTO REGIONALE PER LA PROGETTAZIONE ESECUTIVA DEL SISTEMA DI TRASPORTO PUBBLICO IN SEDE PROPRIA	696000406	1.807.599,15	Contributo erogato direttamente dalla Regione a TPER - eliminata anche corrispondente uscita sul cap. F76500-000	-	1.807.599,15
24	E44840-000	4	11	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER IL PROGETTO "VAN SHARING"	607000380	134.065,37	La Regione Emilia Romagna ha riconosciuto un contributo inferiore a quanto stabilito negli accordi a seguito di una variazione del progetto risultata necessaria ai fini della sua effettiva realizzazione Compensazione parziale sul cap U75440-050	-	8.740,00
28	E49360-000	4	11	PARTECIPAZIONE DI PRIVATI PER INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE DELLE AREE COMMERCIALI	612001013	55.022,10	Iniziativa che prevedeva l'apertura di una medio-piccola struttura di vendita. L'iniziativa non ha avuto seguito poiché nel Mercato coperto si sono insediati solo pubblici esercizi	-	-
28	E48000-300	4	11	CONTRIBUTO DELLA PROVINCIA - TRASFERIMENTO DI FONDI REGIONALI - PER INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE DI AREE COMMERCIALI	610001142	22.044,20	Minor contributo riconosciuto dalla Provincia (compensato con economia su capitolo U86480-000 imp. 313004472)	-	22.044,20
41	E43410-000	4	11	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER IL PROGETTO "AGGREGAZIONI GIOVANILI: RITROVARE LA STRADA. PROGETTO DI PREVENZIONE DELLA DIVIANZA"	612001033	65,80	Già rendicontato alla Regione ed incassato per una cifra inferiore	-	-
465	E47550-000	4	11	CONTRIBUTO DELLA COMMISSIONE EUROPEA TRAMITE ORGANISMI INTERNAZIONALI PER INVESTIMENTI NEL CAMPO AMBIENTALE: PROGETTO GOVERNEE - GOOD GOVERNANCE IN ENERGY EFFICIENCY	610000859	1.109,79	Progetto concluso - ricevuta ultima rata contributo	-	-
				Totale Titolo 4		2.031.394,98		0,00	1.841.742,83

RESIDUI ATTIVI ELIMINATI

CDR	CAPITOLO	TIT	TF	DESCRIZIONE CAPITOLO	N. ACCERTAM	RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	MOTIVAZIONI	Fondo crediti di Dubbia Esigibilità	Economia di spesa
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	658000604	243,51	Eliminati residui passivi di pari importo al cap. U91300-000 a seguito di ricognizione	-	243,51
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	659000604	131,05	"	-	131,05
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	660000604	262,46	"	-	262,46
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	661000604	75,42	"	-	75,42
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	662000604	7.729,68	"	-	7.729,68
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	663000604	700,27	"	-	700,27
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	664000604	228,85	"	-	228,85
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	665000604	474,55	"	-	474,55
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	666000604	206,58	"	-	206,58
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	667000604	121,37	"	-	121,37
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	668000604	7,75	"	-	7,75
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	669000604	15,49	"	-	15,49
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	670000604	147,96	"	-	147,96
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	671000604	688,95	"	-	688,95
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	672000604	180,66	"	-	180,66
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	673000604	306,26	"	-	306,26
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	674000604	229,82	"	-	229,82
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	675000604	1.447,63	"	-	1.447,63
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	676000604	769,52	"	-	769,52
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	677000604	5.187,81	"	-	5.187,81
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	679000604	77,47	"	-	77,47
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	680000604	1.531,49	"	-	1.531,49
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	681000604	2.284,55	"	-	2.284,55
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	682000670	204,00	"	-	204,00
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	682000671	105,87	"	-	105,87
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	682000672	389,92	"	-	389,92
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	682000673	30,99	"	-	30,99
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	683000262	54,23	"	-	54,23
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	684000216	364,10	"	-	364,10
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	685000236	7.984,94	"	-	7.984,94
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	686000399	335,70	"	-	335,70
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	688000385	5.578,38	"	-	5.578,38
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	689000239	1.486,75	"	-	1.486,75
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	690000414	3.837,27	"	-	3.837,27
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	692000429	1.136,21	"	-	1.136,21
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	693000411	139,44	"	-	139,44
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	695000330	587,47	"	-	587,47
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	696000334	1.570,03	"	-	1.570,03
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	697000240	2.128,32	"	-	2.128,32
9	E62200-000	9	5	SERVIZI ECONOMATO	699000199	50.645,75	"	-	50.645,75
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	600000316	87.888,57	"	-	87.888,57
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	601000292	12.911,42	"	-	12.911,42
9	E61300-000	9	5	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	602000248	54.643,51	"	-	54.643,51
Totale Titolo 9						255.071,97		0,00	255.071,97

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

TIT.	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2014	RESIDUI ELIMINATI	RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2014
1	Spese correnti	104.381.528,96	4.987.001,43	99.394.527,53
2	Spese in conto capitale	26.670.169,79	782.170,54	25.887.999,25
3	Spese per incremento attivit� finanziarie	46.248,61	0,00	46.248,61
4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	7.716.660,36	260.929,31	7.455.731,05
	TOTALE	138.814.607,72	6.030.101,28	132.784.506,44

RESIDUI PASSIVI 2013 E PRECEDENTI ELIMINATI

Alla chiusura dell'esercizio   stato determinato un ammontare complessivo di impegni del 2013 ed anni precedenti per   6.030.101,28 per i quali non sussistono pi  le ragioni del loro mantenimento nella gestione 2015.

I mezzi di finanziamento sono stati riportati in sintesi nel seguente elenco:

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	
Finanziamento	Importo
Avanzo di amministrazione	268.469,68
Entrate vincolate	1.306.369,74
Entrate correnti	3.412.162,01
TOTALE 4.987.001,43	
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	
Finanziamento	Importo
Vendita di beni	24.089,95
Mutui	11.256,90
Trasferimento di capitale	45.874,34
Oneri di urbanizzazione	1.973,26
Entrate correnti vincolate	7.980,00
Entrate correnti	690.996,09
TOTALE 782.170,54	
TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	
260.929,31	
TOTALE GENERALE 6.030.101,28	

RESIDUI CONSERVATI AL 31.12.2014

Alla chiusura dell'esercizio è stato determinato un complesso di residui da conservare nella gestione 2014 pari ad € 290.542.307,44 per la parte attiva e di € 99.948.833,01 per la parte passiva.

RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI
Residui derivanti dalle gestioni 2013 e precedenti	171.970.979,75	15.047.523,02
Residui derivanti dalla gestione di competenza 2014	118.571.327,69	84.901.309,99
TOTALE	290.542.307,44	99.948.833,01

Nelle tabelle seguenti sono stati riportati i residui attivi e passivi suddivisi per titoli da conservare nella gestione del prossimo esercizio (2015).

RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2014

TIT.	DESCRIZIONE	TOTALE
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	88.994.509,20
2	Trasferimenti correnti	18.907.132,58
3	Entrate extratributarie	74.105.327,42
4	Entrate in conto capitale	52.149.497,85
5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	50.975.259,37
6	Accensione Prestiti	4.098.607,49
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere/cassiere	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.311.973,53
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2014		290.542.307,44

RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2014

TIT.	DESCRIZIONE	TOTALE
1	Spese correnti	79.003.677,06
2	Spese in conto capitale	14.641.499,01
3	Spese per incremento attivita' finanziarie	283.524,80
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	6.020.132,14
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2014		99.948.833,01

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2014

La gestione finanziaria 2014 si è chiusa con un avanzo di amministrazione di € 148.999.435,61, da cui viene accantonato il Fondo crediti di dubbia esigibilità per un totale di € 82.466.767,55.

L'avanzo complessivo di euro 148.999.435,61 è generato per euro 74.809.684,03 dalla gestione di competenza 2014, dal saldo della gestione dei residui pari a euro - 31.155.232,59 e dalla quota di avanzo dell'esercizio 2013 non applicato pari a euro 105.344.984,17.

L'avanzo della gestione di competenza di euro 74.809.684,03 deriva da economie di spesa e da maggiori entrate di parte corrente realizzate rispetto alle previsioni definitive del bilancio 2014 per euro 52.110.826,66 dalla parte corrente e per euro 22.698.857,37 dalla parte in conto capitale.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014

GESTIONE COMPETENZA		
Entrate accertate	683.636.371,37	
Spese impegnate	618.125.613,46	
	Differenza	65.510.757,91
Fondo Pluriennale Vincolato INIZIALE		
Fondo Pluriennale Vincolato previsioni definitive	145.708.568,09	
	162.525.224,72	
	Differenza	-16.816.656,63
Avanzo di amministrazione 2013 applicato		26.115.582,75
AVANZO DI COMPETENZA		74.809.684,03
Risultato della gestione di competenza		
GESTIONE RESIDUI		
Residui attivi : maggiori/minori riaccertamenti	- 37.185.333,87	
Residui passivi : economie	6.030.101,28	
	DISAVANZO DA RESIDUI	-31.155.232,59
Avanzo di amministrazione 2013 non applicato (*) (compreso di Fondo crediti di dubbia esigibilità 2013)		105.344.984,17
Avanzo di amministrazione al 31/12/2014		148.999.435,61
Fondo crediti di dubbia esigibilità 2014		82.466.767,55
		66.532.668,06

* di cui € 48.759.799,64 Fondo crediti di dubbia esigibilità 2013

COMPROVAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2014 è comprovato dalla seguente situazione.

Descrizione	importo
Fondo di cassa al 31/12/2014	120.931.185,90
Residui attivi al 31/12/2014 da riportare al 2015	290.542.307,44
Totale	411.473.493,34
Residui passivi al 31/12/2014 da riportare al 2015	-99.948.833,01
Differenziale di amministrazione al 31/12/2014	311.524.660,33
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	17.264.879,25
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale	145.260.345,47
Avanzo di amministrazione	148.999.435,61
Fondo crediti di dubbia esigibilita'	82.466.767,55
	66.532.668,06

L'attuale definizione di risultato di amministrazione, in base al nuovo principio di competenza finanziaria potenziata, impone di rilevare, ai fini della corretta quantificazione dell'avanzo stesso, anche il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) in spesa, che deve essere detratto dal saldo tra il fondo di cassa esistente a fine esercizio e la somma algebrica tra residui attivi e passivi finali.

Il FPV corrisponde agli impegni di spesa finanziati con entrate accertate sulla competenza dell'esercizio 2014 o degli esercizi precedenti attraverso l'utilizzo del FPV in funzione dell'esigibilità delle spese.

L'avanzo della gestione dei residui e' il risultato delle operazioni di verifica della sussistenza degli impegni e degli accertamenti relativi agli esercizi 2013 e precedenti, cioè dei crediti e dei debiti delle passate gestioni effettivamente esistenti al 31/12/2014 comprensivo del riaccertamento ordinario dei residui (punto 9.1 allegato 4/2 D.Lgs. 118/11) di cui alla Deliberazione della Giunta comunale Progr. 44 del 10/03/2015.

In relazione alle maggiori/minori entrate e alle minori spese rilevate, l'avanzo puo' essere scomposto come segue:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2014		
maggiori entrate		+ 16.393.811,52
residui	87.022,84	
competenza	16.306.788,68	
minori entrate		- 205.847.178,55
residui	37.272.356,71	
competenza	168.574.821,84	
minori spese		+ 395.633.053,19
residui	6.030.101,28	
competenza	389.602.951,91	
FPV	-	
avanzo 2013 non applicato		+ 105.344.984,17
avanzo 2013 applicato	131.460.566,92	
	26.115.582,75	
Fondo PV assestato		- 162.525.224,72
FPV in entrata	145.708.568,09	
Rimodulazioni Fondo P V	16.816.656,63	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2014		148.999.445,61

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

(art. 187, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000 e D. Lgs. 118/2011)

L'avanzo di amministrazione 2014 di € 148.999.435,61 come già evidenziato nella pagina precedente, risulta così composto:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2014		
<u>AVANZO Composizione</u>		
PARTE ACCANTONATA	Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'	82.466.767,55
PARTE VINCOLATA	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.833.819,69
	Vincoli derivanti da trasferimenti	7.602.291,54
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	464.886,38
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Altri vincoli di cui FONDO RISCHI PER PASSIVITA' POTENZIALI euro 11.060.725,70	35.520.418,39
	Parte destinata agli investimenti	20.111.252,06
PARTE DISPONIBILE		-
	Avanzo al netto del Fondo Crediti Dubbia Esigibilita'	66.532.668,06
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		148.999.435,61

Relativamente alla parte vincolata dell'avanzo indicata al punto "altri vincoli" si segnala che contiene un Fondo Rischi per passività potenziali pari a € 11.060.725,70 definito a titolo cautelativo per far fronte agli esiti dei contenziosi in essere, stante l'incertezza dell'esito delle cause e dei tempi di definizione delle stesse.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' (FCDDE)

Secondo quanto previsto dall'Allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011 per i crediti di dubbia e difficile esazione deve essere effettuato un accantonamento al "Fondo crediti di dubbia esigibilità"(FCDDE) che vincola a tal fine una quota di avanzo di amministrazione.

Il FCDDE, che si colloca nel consuntivo nella parte accantonata dell'avanzo di amministrazione, è il frutto di una sommatoria di quanto si è accantonato nell'anno di competenza e di quanto derivato dalla gestione dei residui.

Il sopra richiamato allegato 4/2 detta la disciplina in materia di determinazione del FCDDE individuando i momenti nei quali detto Fondo deve essere oggetto di valutazione :
Distinguiamo, pertanto, con riferimento all'anno 2014 :

Determinazione del FCDDE in fase di Bilancio di Previsione

Determinazione del FCDDE in corso d'esercizio in fase di Salvaguardia degli equilibri di bilancio ed in fase di Assestamento di Bilancio

Determinazione del FCDDE in fase di Consuntivo

1) Il FCDDE che si crea in fase di previsione 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.

Nella delibera di approvazione del Bilancio di Previsione 2014-2016, OdG n. 254/2014 – P.G. N. 159248/2014, si è precisato che, per le tipologie di Entrate per le quali si ravvisava opportuno accantonare quote al FCDDE, veniva individuato come criterio di calcolo quello della media semplice tra incassi e accertamenti degli ultimi 5 esercizi. Trattandosi di entrate che negli esercizi precedenti alla sperimentazione erano state accertate per cassa, il FCDDE è stato determinato anche sulla base dei dati extra-contabili, confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni disponibili con gli incassi complessivi registrati nei medesimi esercizi.

In tale fase sono stati accantonati complessivamente **euro 25.224.368,04**.

2) In fase di Salvaguardia degli equilibri di Bilancio O.d.G 304/2014 – P.G.217282/2014 si è provveduto ad aumentare il FCDDE relativo alla Tares di **euro 169.200,00** in relazione all'aumentata entrata sul corrispondente capitolo per recupero evasione.

In fase di Assestamento di Bilancio, con delibera consiliare OdG n. 346/2014 – P.G. 311161/2014, alla luce dei minori proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti si è ritenuto di poter ridurre il relativo accantonamento al FCDDE di euro 1.500.000,00.

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio che hanno riguardato la competenza sono state pertanto : + 169.200,00 – 1.500.000,00 = **- 1.330.800,00**

3) In fase di Consuntivo, si è provveduto alla verifica della congruità del FCDDE facendo riferimento sia ai residui attivi formati nell'esercizio 2014 che a quelli degli esercizi precedenti.

Per le entrate di competenza è stato aggiornato l'importo del FCDDE tenendo conto dell'importo degli accertamenti definitivi e dell'aggiornamento delle percentuali sulla base della verifica dell'andamento delle entrate.

Per i residui attivi anni 2013 e precedenti è stato aggiornato l'importo del FCDDE già accantonato in sede di consuntivo 2013 tenendo conto delle variazioni dei residui e degli incassi realizzati nel corso dell'esercizio.

Nell'allegato c) al Rendiconto "Composizione dell'accantonamento al FCDDE e al Fondo svalutazione crediti" sono dettagliati l'importo minimo del Fondo ammontante ad euro **56.026.617,55** e quello effettivamente accantonato ammontante ad euro **82.466.767,55**.

La quota accantonata risulta più elevata rispetto a quella minima calcolata per le seguenti ragioni:

– negli anni presi a riferimento (2010-2014) vi sono compresi due anni (2010 e 2011) in cui il comune ancora adottava, per la maggior parte delle entrate, il criterio di accertamento per cassa, determinandosi in tal modo una sopravvalutazione della percentuale dell'incassato rispetto all'accertato;

– in via prudenziale, per talune fattispecie, si è accantonato integralmente la quota iscritta a residuo attivo ritenuta a rischio.

– in relazione ai proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti si è ritenuto di accantonare a Fondo una quota percentualmente più elevata rispetto al minimo in considerazione della riduzione delle riscossioni riscontrate nel corso del 2014. Tenuto conto di ciò, il calcolo è stato prudenzialmente effettuato sulla base degli incassi dell'ultimo triennio (2014-2012) già aggiornato alla contabilizzazione delle entrate secondo le nuove regole.

Si sintetizza come segue la composizione del FCDDE accantonato sull'avanzo 2014 ammontante ad euro **82.466.767,55** calcolato sulla base dei criteri sopra esposti.

Quota accantonata sull'avanzo 2013	81.831.163,67	
Quote svincolate	37.510.451,38	
Quote vincolate	4.439.087,35	
Fondo crediti di dubbia esigibilità da residui		48.759.799,64
Previsione di Bilancio iniziale	25.224.368,04	
Variazioni in assestamento	-1.330.800,00	
Variazioni a consuntivo	9.813.399,87	
Fondo crediti di dubbia esigibilità da competenza		33.706.967,91
Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata sull'avanzo 2014		82.466.767,55

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2014

CDR	CAPITOLO	TIT	TIP	DESCRIZIONE CAPITOLO	ANNO	n. accertam.	RESIDUI AI 31/12/14	IMPORTI A FONDO
11	E00100-050	1	101	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI) – RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	2012	612000456	1.268.592,43	990.489,96
11	E00100-050	1	101	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI) – RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	2013	613000211	2.288.807,11	1.128.890,21
11	E00100-050	1	101	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI) – RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	2014	614000577	1.458.922,41	1.374.994,02
11	E00800-000	1	101	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI	2012	612000463	6.097.944,45	5.727.490,94
11	E00800-050	1	101	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI – RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	2012	612000464	4.330.254,58	4.025.896,53
11	E00800-050	1	101	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI – RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	2012	612001073	1.519.072,20	1.274.188,27
11	E00800-050	1	101	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI – RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	2013	613000220	5.466.272,70	4.107.531,38
11	E00800-050	1	101	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI – RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	2013	613000569	1.138.130,71	466.019,55
11	E00800-050	1	101	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI – RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	2014	614000656	448.470,65	400.000,00
11	E00800-050	1	101	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI – RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	2014	614000708	3.590.963,05	3.032.323,81
11	E00800-150	1	101	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI – ENTRATE DI DUBBIA ESIGIBILITA'	2011	611000037	11.802,11	0,00
11	E00850-000	1	101	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI	2013	613000742	9.705.885,40	8.619.577,63
11	E00850-050	1	101	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI - RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	2014	614000884	597.055,20	237.000,00
11	E00860-000	1	101	TARI COMPONENTE A COPERTURA COSTI RELATIVI AL SERVIZIO GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI	2014	614000775	14.475.245,73	8.981.324,93
11	E01100-000	1	101	ADDITIONAL I ERARIALI APPLICATE ALLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI INTERNI	2011	611000039	11.032,89	0,00
11	E01100-000	1	101	ADDITIONAL I ERARIALI APPLICATE ALLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI INTERNI	2012	612000468	602.250,13	563.291,88
11	E01100-050	1	101	ADDITIONAL I ERARIALI APPLICATE ALLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI INTERNI – RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	2012	612000864	196.872,39	136.659,73
11	E01100-050	1	101	ADDITIONAL I ERARIALI APPLICATE ALLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI INTERNI – RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	2012	612001074	60.259,08	51.945,65
11	E01100-050	1	101	ADDITIONAL I ERARIALI APPLICATE ALLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI INTERNI – RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	2013	613000221	231.961,64	208.673,01
11	E01100-050	1	101	ADDITIONAL I ERARIALI APPLICATE ALLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI INTERNI – RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	2013	613000570	97.495,56	41.164,46
11	E01100-050	1	101	ADDITIONAL I ERARIALI APPLICATE ALLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI INTERNI – RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	2014	614000657	37.810,99	30.000,00

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2014

CDR	CAPITOLO	TIT	TIP	DESCRIZIONE CAPITOLO	ANNO	n. accertam.	RESIDUI AI 31/12/14	IMPORTI A FONDO
11	E01100-050	1	101	ADDITIONALIERARIALI APPLICATE ALLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI INTERNI – RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI	2014	614000709	183.669,46	100.000,00
		1	101				53.818.770,87	41.497.461,96
22	E30100-000	3	100	CONTRIBUTI DELLE FAMIGLIE PER IL TRASPORTO SCOLASTICO – SERV.RIL.IVA	2014	614000270	157.305,27	33.483,50
22	E30150-000	3	100	CONTRIBUTI DELLE FAMIGLIE PER I SERVIZI INTEGRATIVI DELLA SCUOLA – SERV.RIL.IVA	2013	613000532	102.095,28	46.555,45
22	E30150-000	3	100	CONTRIBUTI DELLE FAMIGLIE PER I SERVIZI INTEGRATIVI DELLA SCUOLA – SERV.RIL.IVA	2014	614000269	728.849,72	167.264,48
19	E30350-000	3	100	ASILI NIDO: CONTRIBUTI DELLE FAMIGLIE E DI ENTI – SERV.RIL.IVA	2012	612000479	25.487,54	10.000,00
19	E30350-000	3	100	ASILI NIDO: CONTRIBUTI DELLE FAMIGLIE E DI ENTI – SERV.RIL.IVA	2013	613000538	205.046,06	100.000,00
19	E30350-000	3	100	ASILI NIDO: CONTRIBUTI DELLE FAMIGLIE E DI ENTI – SERV.RIL.IVA	2014	614000077	1.777.693,33	69.498,25
40	E30900-000	3	100	CONTRIBUTO DEGLI UTENTI DEI SERVIZI PER I SERVIZI A FAVORE DEI PORTATORI DI HANDICAPS - SERV.RIL.IVA -	2013	613000537	95.608,29	43.597,38
40	E30900-000	3	100	CONTRIBUTO DEGLI UTENTI DEI SERVIZI PER I SERVIZI A FAVORE DEI PORTATORI DI HANDICAPS - SERV.RIL.IVA -	2014	614000271	455.303,16	56.937,38
22	E30950-000	3	100	CONTRIBUTO DEGLI UTENTI DEI SERVIZI SOCIALI: SERVIZI DOMICILIARI PER ANZIANI – SERV.RIL.IVA -	2013	613000535	43.271,10	19.731,62
22	E30950-000	3	100	CONTRIBUTO DEGLI UTENTI DEI SERVIZI SOCIALI: SERVIZI DOMICILIARI PER ANZIANI – SERV.RIL.IVA -	2014	614000272	598.472,66	0,00
24	E31450-050	3	100	PROVENTI DEL SERVIZIO PARCHEGGI	2014	614000094	1.046.054,65	1.046.054,65
24	E31460-000	3	100	PROVENTI DEL SERVIZIO DI RILASCIO PERMESSI PER L'ACCESSO IN ZONA TRAFFICO LIMITATO	2014	614000813	363.936,13	363.936,13
11	E32700-000	3	100	PROVENTI PER LA CONCESSIONE DI SPAZI PER L'INSTALLAZIONE DI IMPIANTI PUBBLICITARI E PER LA CONCESSIONE DI IMPIANTI COMUNALI E DI SUPPORTI E PRESTAZIONI CONNESSE PER L'AFFISSIONE DI MANIFESTI – SERV. RIL. IVA -	2009	609000097	21.537,38	21.537,38
11	E32700-000	3	100	PROVENTI PER LA CONCESSIONE DI SPAZI PER L'INSTALLAZIONE DI IMPIANTI PUBBLICITARI E PER LA CONCESSIONE DI IMPIANTI COMUNALI E DI SUPPORTI E PRESTAZIONI CONNESSE PER L'AFFISSIONE DI MANIFESTI – SERV. RIL. IVA -	2012	612000520	244.924,20	244.924,20
11	E32700-000	3	100	PROVENTI PER LA CONCESSIONE DI SPAZI PER L'INSTALLAZIONE DI IMPIANTI PUBBLICITARI E PER LA CONCESSIONE DI IMPIANTI COMUNALI E DI SUPPORTI E PRESTAZIONI CONNESSE PER L'AFFISSIONE DI MANIFESTI – SERV.RIL.IVA -	2013	613000057	876.712,30	876.712,30
11	E32700-000	3	100	PROVENTI PER LA CONCESSIONE DI SPAZI PER L'INSTALLAZIONE DI IMPIANTI PUBBLICITARI E PER LA CONCESSIONE DI IMPIANTI COMUNALI E DI SUPPORTI E PRESTAZIONI CONNESSE PER L'AFFISSIONE DI MANIFESTI – SERV.RIL.IVA -	2014	614000115	886.809,04	886.809,04
4	E33750-000	3	100	FITTI DI IMMOBILI AD USO COMMERCIALE: FABBRICATI	2005	605000115	11.665,39	11.665,39
4	E33750-000	3	100	FITTI DI IMMOBILI AD USO COMMERCIALE: FABBRICATI	2011	611000104	50.132,86	11.517,82

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2014

CDR	CAPITOLO	TIT	TIP	DESCRIZIONE CAPITOLO	ANNO	n. accertam.	RESIDUI AI 31/12/14	IMPORTI A FONDO
4	E33750-000	3	100	FITTI DI IMMOBILI AD USO COMMERCIALE: FABBRICATI	2012	612000529	31.571,31	25.699,28
4	E33750-000	3	100	FITTI DI IMMOBILI AD USO COMMERCIALE: FABBRICATI	2013	613000067	36.765,21	34.142,53
4	E33750-000	3	100	FITTI DI IMMOBILI AD USO COMMERCIALE: FABBRICATI	2014	614000124	37.389,05	17.413,62
4	E33750-025	3	100	FITTI DI IMMOBILI AD USO MINISTERI: FABBRICATI RIL. IVA	2013	613000070	12.004,20	12.004,20
4	E33750-030	3	100	FITTI DI IMMOBILI AD USO COMMERCIALE: FABBRICATI - SERV.RIL.IVA - TRIBUTO COMPRESO	2013	613000071	435.889,96	67.372,86
4	E33750-030	3	100	FITTI DI IMMOBILI AD USO COMMERCIALE: FABBRICATI - SERV.RIL.IVA - TRIBUTO COMPRESO	2014	614000128	551.428,07	69.681,49
4	E33750-040	3	100	FITTI DI IMMOBILI AD USO COMMERCIALE: FABBRICATI - SERV.RIL.IVA - ESENTI	2013	613000072	84.143,96	48.766,20
4	E33750-040	3	100	FITTI DI IMMOBILI AD USO COMMERCIALE: FABBRICATI - SERV.RIL.IVA - ESENTI	2014	614000129	91.869,47	45.985,66
4	E33750-050	3	100	FITTI DI IMMOBILI AD USO COMMERCIALE: TERRENI E FONDI RUSTICI	2013	613000073	28.161,43	28.161,43
4	E33750-050	3	100	FITTI DI IMMOBILI AD USO COMMERCIALE: TERRENI E FONDI RUSTICI	2014	614000130	56.598,33	28.537,26
4	E33880-050	3	100	PROVENTI DEI CANONI DI IMMOBILI CONCESSI ALLE LFA	2012	612000542	25.122,84	25.122,84
4	E33880-050	3	100	PROVENTI DEI CANONI DI IMMOBILI CONCESSI ALLE LFA	2013	613000080	21.009,76	21.009,76
4	E33880-050	3	100	PROVENTI DEI CANONI DI IMMOBILI CONCESSI ALLE LFA	2014	614000137	35.751,74	23.754,97
21	E34500-000	3	100	PROVENTI DEL PALAZZO DELLO SPORT: LOCAZIONE E RIMBORSO SPESE PER L'USO DEGLI IMPIANTI PER MANIFESTAZIONI DIVERSE - SERV.RIL.I.V.A. -	2007	607000071	52.215,97	52.215,97
21	E34500-000	3	100	PROVENTI DEL PALAZZO DELLO SPORT: LOCAZIONE E RIMBORSO SPESE PER L'USO DEGLI IMPIANTI PER MANIFESTAZIONI DIVERSE - SERV.RIL.I.V.A. -	2008	608000055	112.000,00	112.000,00
21	E34500-000	3	100	PROVENTI DEL PALAZZO DELLO SPORT: LOCAZIONE E RIMBORSO SPESE PER L'USO DEGLI IMPIANTI PER MANIFESTAZIONI DIVERSE - SERV.RIL.I.V.A. -	2010	610000114	168.720,35	168.720,35
		3	100				9.471.546,01	4.790.813,39
41	E31550-000	3	200	SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE - ESERCIZIO CORRENTE	2012	612000502	13.683.778,33	10.936.523,48
41	E31550-000	3	200	SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE - ES. CORRENTE (A CARICO DELLE IMPRESE)	2013	613000037	3.383.241,38	2.800.000,00
41	E31550-010	3	200	SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE - ES. CORRENTE (A CARICO DELLE FAMIGLIE)	2013	613000450	7.476.814,02	5.700.000,00
41	E31550-000	3	200	SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE - ES. CORRENTE (A CARICO DELLE IMPRESE)	2014	614000100	6.984.570,51	5.378.588,46

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2014

CDR	CAPITOLO	TIT	TIP	DESCRIZIONE CAPITOLO	ANNO	n. accertam.	RESIDUI AI 31/12/14	IMPORTI A FONDO
41	E31550-010	3	200	SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE – ES. CORRENTE (A CARICO DELLE FAMIGLIE)	2014	614000101	19.006.304,58	11.013.709,21
41	E31550-010	3	200	SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE – ES. CORRENTE (A CARICO DELLE FAMIGLIE)	2014	614000928	500.000,00	206.868,79
41	E31650-000	3	200	SANZIONI AMMINISTRATIVE ANCHE ACCESSORIE: VIOLAZIONE AI REGOLAMENTI COMUNALI, ALLE ORDINANZE SINDACALI ED ALLE NORME IN MATERIA DI ANNONA E POLIZIA URBANA	2014	614000070	1.050,48	0,00
41	E31650-000	3	200	SANZIONI AMMINISTRATIVE ANCHE ACCESSORIE: VIOLAZIONE AI REGOLAMENTI COMUNALI, ALLE ORDINANZE SINDACALI ED ALLE NORME IN MATERIA DI ANNONA E POLIZIA URBANA	2014	614000581	2.379,65	0,00
		3	200				51.038.138,95	36.035.689,94
							114.328.455,83	82.323.965,29
				RESIDUI ATTIVI (TITOLI I° E III°) AVENTI ANZIANITA' SUPERIORE AI 5 ANNI – 25% non coperti dal FCDDE	2008 e prec.	vari	571.209,04	142.802,26
				TOTALE ACCANTONATO SULL'AVANZO				82.466.767,55

CONTO DI CASSA

L'esercizio 2014 si è chiuso con un saldo di cassa di € 120.931.185,90.

RIEPILOGO GENERALE AL 31.12.2014

DESCRIZIONE	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
Fondo di cassa al 01/01/2014			109.371.307,36
Riscossioni	565.065.043,68	97.456.121,75	662.521.165,43
Pagamenti	533.224.303,47	117.736.983,42	650.961.286,89
	Fondo di cassa al 31/12/2014		120.931.185,90

I risultati di cui sopra sono confermati dai dati di chiusura della cassa comunale per l'esercizio 2014 con il Tesoriere comunale come risulta dal verbale di chiusura in data 18 febbraio 2014 e dall'attestazione (Conto del Tesoriere) sottoscritta da UNICREDIT Banca S.p.A., Tesoriere del Comune di Bologna.

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

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

Segue un riepilogo degli incassi e dei pagamenti avvenuti nel corso dell'esercizio 2014:

ENTRATE - RISCOSSIONI					
DESCRIZIONE	PREVISIONI CASSA INIZIALI	PREVISIONI CASSA DEFINITIVE	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI DA RESIDUI	TOTALE RISCOSSIONI
Tit. 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	471.980.367,73	472.769.185,69	315.873.019,30	51.852.532,16	367.725.551,46
Tit. 2 Trasferimenti correnti	53.964.730,96	66.267.802,92	35.051.240,05	13.673.494,34	48.724.734,39
Tit. 3 Entrate extratributarie	194.809.506,48	194.896.255,64	83.136.754,17	15.564.692,33	98.701.446,50
Tit. 4 Entrate in conto capitale	83.873.110,74	75.837.774,05	21.173.142,61	3.107.998,57	24.281.141,18
Tit. 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	105.911.916,52	172.769.916,52	45.774.010,16	7.764.657,15	53.538.667,31
Tit. 6 Accensione Prestiti	18.985.880,23	29.373.880,23	16.238.000,00	4.887.272,74	21.125.272,74
Tit. 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	-	-	0,00
Tit. 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	61.702.034,85	61.702.034,85	47.818.877,39	605.474,46	48.424.351,85
TOTALE	1.041.227.547,51	1.123.616.849,90	565.065.043,68	97.456.121,75	662.521.165,43

SPESA - PAGAMENTI					
DESCRIZIONE	PREVISIONI CASSA INIZIALI	PREVISIONI CASSA DEFINITIVE	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	PAGAMENTI DA RESIDUI	TOTALE PAGAMENTI
Tit. 1 Spese correnti	569.084.182,32	584.692.896,72	383.828.118,29	92.491.328,49	476.319.446,78
Tit. 2 Spese in conto capitale	80.080.739,82	61.954.347,12	33.726.794,65	18.926.400,50	52.653.195,15
Tit. 3 Spese per incremento attivita' finanziarie	60.329.773,41	106.721.020,86	43.383.800,00	46.248,61	43.430.048,61
Tit. 4 Rimborso prestiti	28.660.423,52	28.660.423,52	28.660.423,52	-	28.660.423,52
Tit. 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	-	-	-
Tit. 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	67.889.871,78	67.889.871,78	43.625.167,01	6.273.005,82	49.898.172,83
TOTALE	856.044.990,85	899.918.560,00	533.224.303,47	117.736.983,42	650.961.286,89

SALDO DI CASSA AL 31.12.2014

In data 18 febbraio 2015 i Revisori del comune hanno effettuato la verifica di cassa presso il Tesoriere comunale a tutto il 31.12.2014 come da verbale n. 4/2015.

Le risultanze sono state le seguenti :

ENTRATE

Saldo di cassa dell'esercizio 2013	Euro	109.371.307,36
Incassi periodo 01/01/2014-31/12/2014	Euro	662.521.165,43
TOTALE ENTRATE	Euro	771.892.472,79

USCITE

TOTALE USCITE	Euro	650.961.286,89
SALDO DI CASSA AL 31/12/2014	Euro	120.931.185,90

MISSIONI

Le missioni dell'amministrazione, considerando le spese correnti (titolo 1), le spese in conto capitale (titolo 2) e spese per il rimborso di prestiti (titolo 4), tradotti in termini finanziari secondo l'analisi funzionale, presentano le seguenti risultanze:

- gli impegni assunti nel 2014 sono stati di € 525.995.714,74 pari al 66,97 per cento delle previsioni definitivamente approvate di € 785.413.829,15;
- i pagamenti effettuati ammontano ad € 446.215.336,46 corrispondenti al 84,83 per cento delle spese impegnate.

RIEPILOGO DELLE MISSIONI

(titoli 1 -2 - 4)

Missione	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	PAGATO	%incid. IMPEGN / TOT.IMP.	% incid. IMPEGN / PREV.DEF.
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	149.325.163,96	109.216.042,42	88.808.771,14	20,76%	73,14%
02 Giustizia	9.374.972,03	8.924.935,36	7.946.203,19	1,70%	95,20%
03 Ordine pubblico e sicurezza	34.402.197,60	32.324.907,45	28.418.953,46	6,15%	93,96%
04 Istruzione e diritto allo studio	93.203.456,04	72.462.608,06	60.769.745,95	13,78%	77,75%
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	32.540.397,85	28.257.558,49	26.460.271,12	5,37%	86,84%
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	17.627.960,88	11.422.534,35	9.963.706,63	2,17%	64,80%
07 Turismo	5.009.329,59	3.201.304,53	2.440.695,99	0,61%	63,91%
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	56.480.528,12	9.047.085,18	7.838.423,30	1,72%	16,02%
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	97.653.329,49	86.035.044,68	76.017.252,45	16,36%	88,10%
10 Trasporti e diritto alla mobilità	126.161.697,16	39.027.215,87	31.302.239,07	7,42%	30,93%
11 Soccorso civile	247.125,00	235.938,56	218.539,44	0,04%	95,47%
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	100.914.636,40	92.976.706,93	73.768.275,59	17,68%	92,13%
13 Tutela della salute	1.721.086,80	1.348.291,61	902.451,10	0,26%	78,34%
14 Sviluppo economico e competitività	6.585.073,64	1.998.954,35	1.850.097,55	0,38%	30,36%
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	102.500,00	102.442,14	102.442,14	0,02%	99,94%
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	-
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	287.583,13	227.921,24	227.921,24	0,04%	79,25%
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	-
19 Relazioni internazionali	537.507,20	525.800,00	518.923,58	0,10%	97,82%
20 Fondi e accantonamenti	24.578.860,74	0,00	0,00	-	0,00%
50 Debito pubblico	28.660.423,52	28.660.423,52	28.660.423,52	5,45%	100,00%
60 Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-
99 Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-
Totale	785.413.829,15	525.995.714,74	446.215.336,46	100,00%	66,97%

INCARICHI 2014

Il Consiglio Comunale con l'approvazione del Bilancio di Previsione 2014 -2016, P.G. 159248/2014 ha dato atto di rispettare il limite annuo delle spese secondo quanto previsto dal D.L. 31/05/2010, n. 78 convertito con modificazioni nella legge 30/07/2010, n. 122 e dall'art.1 comma 5 del D.L. 101/2013 evidenziando che il suddetto limite non trova applicazione per gli incarichi coperti mediante finanziamenti aggiuntivi trasferiti da altri soggetti pubblici o privati.

Di seguito si riportano le tabelle che riportano il totale degli incarichi autorizzati e affidati imputati sul bilancio 2014 dal Comune di Bologna distinti in "finanziati dal Comune" e "finanziati attraverso fondi europei e altri soggetti terzi".

Le tabelle che seguono comprendono, oltre agli incarichi autorizzati dalla citata delibera di Consiglio Comunale P.G. 190538/2014, anche gli incarichi che da normativa ne sono esclusi.

Incarichi finanziati dal Comune		
	Delibera Consiglio Comunale OdG 282 P.G. 190538/2014	
	Importo Autorizzato	Importo Affidamento Incarico
Incarichi di Studio ricerca consulenze (Tipo X)	15.000,00	0,00
Altri Incarichi di (tipo X1)	69.034,00	33.200,00
TOTALE INCARICHI FINANZIATI DAL COMUNE	84.034,00	33.200,00

Incarichi finanziati attraverso fondi europei e altri soggetti terzi		
	Delibera Consiglio Comunale OdG 282 P.G. 190538/2014	
	Importo Autorizzato	Importo Affidamento Incarico
Altri Incarichi di Tipo X e X1	154.361,00	
Affidati dal Comune incarichi tipo X e X1		34.614,67
TOTALE INCARICHI FINANZIATI ATTRAVERSO FONDI EUROPEI E ALTRI SOGGETTI	154.361,00	34.614,67

INCARICHI ESCLUSI

Incarichi ESCLUSI come da Delibera Consiglio Comunale OdG 282 P.G. 190538/2014 "Approvazione programma incarichi anno 2014"	
Incarichi architettura progettazione (tipo Y2)	107.408,88
Incarichi legali relativi al Patrocinio ed alla rappresentanza in giudizio dell'Ente	135.987,64
Incarichi affidati per legge sicurezza e logistica aziendale	28.335,32
TOTALE INCARICHI ESCLUSI	271.731,84

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nell'ambito dei compiti di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, il Collegio dei Revisori ha proseguito, anche nel corso del 2014, le verifiche in ordine al rispetto degli adempimenti e degli obblighi facenti capo al Comune quale soggetto passivo sostituto d'imposta nell'esercizio di attività commerciali, dell'imposta sul valore aggiunto e quale datore di lavoro nella corresponsione dei contributi previdenziali.

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

E' anche stato verificato il rispetto degli adempimenti connessi al controllo del costo del lavoro ed al conto annuale delle spese sostenute per il personale dipendente.

E' stata anche effettuata la verifica di cassa economale riscontrando la concordanza tra le operazioni effettuate e le risultanze della giacenza finale.

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

**SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE
DAGLI ORGANI DI GOVERNO NELL'ANNO 2014**

**art. 16, comma 26 del D.L. 13/08/2011, n. 138
Decreto Ministero dell'interno 23/01/2012**

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa e' stata sostenuta	Importo della spesa
Ospitalità prof. Pupo relatore sul "giorno del ricordo"	giornata del ricordo 10 febbraio (L.92/2004) seduta del Consiglio comunale	131,50
Ospitalità relatrici Consiglio comunale solenne	10 marzo 2014 iniziativa giornata nazionale della donna seduta del Consiglio comunale	500,00
Ristorante Sindaco Merola	3 marzo 2014 prof. Bassanini sottoscrizione accordo fibra ottica con Metroweb	240,50
Ristorante Sindaco Merola	2 aprile 2014 incontro con il Sindaco di Ferrara	73,20
Ristorante Sindaco Merola	5 aprile 2014 iniziativa fieristica COSMOPROF 2014 (Vouge Night) - incontro con il Direttore, 2 editori rivista e 1 imprenditore del settore	230,00
Ristorante Assessore Lepore	23 aprile 2014 incontro con la delegazione giapponese Hamamatsu gemellaggio città creativa della musica UNESCO	315,00
Ristorante Sindaco Merola	31 luglio 2014 incontro con i Sindaci di Reggio Emilia, Modena e Ferrara	23,00
Ristorante Assessore Lepore	12 novembre 2014 incontro con 2 funzionari del Ministero Beni culturali per candidatura portici UNESCO	32,51
Ristorante Sindaco Merola	20 novembre 2014 incontro con il Sindaco di Ferrara	30,00
Ristorante Sindaco Merola	28 novembre 2014 incontro con il direttore e un funzionario dell'Agenzia del Demanio	40,00
Totale spese sostenute		1.615,71

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

RIEPILOGO CONTO ECONOMICO

L'esercizio 2014 si è chiuso con un risultato economico finale pari ad € 2.636.248,86. Nel prospetto sottostante sono stati riportati i principali componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente determinati secondo criteri di competenza economica.

CONTO ECONOMICO		2013	2014
<i>A</i> Componenti positivi della gestione	Euro	529.786.442,66	520.180.388,33
<i>B</i> Componenti negativi della gestione	Euro	539.118.726,96	553.407.655,75
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	Euro	-9.332.284,30	-33.227.267,42
<i>C</i> Proventi ed oneri finanziari	Euro	10.346.526,98	9.024.892,22
<i>D</i> Rettifiche di valore attività finanziarie	Euro	-	-
<i>E</i> Proventi ed oneri straordinari	Euro	36.107.283,75	36.494.045,94
Risultato economico prime delle imposte	Euro	37.121.526,43	12.291.670,74
<i>Imposte</i>	Euro	12.337.454,66	9.655.421,88
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	Euro	24.784.071,77	2.636.248,86

CONTO ECONOMICO		2014	2013
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	326.913.315,11	293.411.728,62
2	Proventi da fondi perequativi	44.927.578,43	32.482.393,09
3	Proventi da trasferimenti e contributi	42.947.278,88	83.032.172,57
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	42.947.278,88	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	41.651.595,56	43.590.100,97
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	9.515,68	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	17.783.943,12	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	23.858.136,76	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	63.740.620,35	77.270.047,41
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		520.180.388,33	529.786.442,66
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.032.595,98	3.234.739,22
10	Prestazioni di servizi	229.739.278,36	208.201.591,80
11	Utilizzo beni di terzi	10.312.112,52	11.127.854,18
12	Trasferimenti e contributi	23.824.903,96	43.052.895,67
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	23.824.903,96	43.052.895,67
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	162.931.378,40	160.637.244,70
14	Ammortamenti e svalutazioni	104.952.713,51	73.367.116,28
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	67.700.356,80	66.223.570,40
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	37.252.356,71	7.143.545,88
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	11.696.329,58	26.982.604,55
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	6.918.343,44	12.514.680,56
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		553.407.655,75	539.118.726,96
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-33.227.267,42	-9.332.284,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	14.252.688,22	14.213.905,08
a	<i>da società controllate</i>		129.241,69
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	14.252.688,22	14.084.663,39
20	Altri proventi finanziari	1.534.023,53	3.894.730,92
Totale proventi finanziari		15.786.711,75	18.108.636,00
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	6.761.819,53	7.762.109,02
a	<i>Interessi passivi</i>	6.761.819,53	7.762.109,02
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
Totale oneri finanziari		6.761.819,53	7.762.109,02
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		9.024.892,22	10.346.526,98
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00

CONTO ECONOMICO		2014	2013
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	44.435.440,71	45.495.297,65
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	8.098.170,59	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	17.844.777,44	24.196.451,85
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	9.043.421,86	2.932.591,84
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	9.449.070,82	18.366.253,96
	Totale proventi straordinari	44.435.440,71	45.495.297,65
25	Oneri straordinari	7.941.394,77	9.388.013,90
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.236.658,47	1.008.525,89
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	4.704.736,30	8.379.488,01
	Totale oneri straordinari	7.941.394,77	9.388.013,90
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	36.494.045,94	36.107.283,75
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	12.291.670,74	37.121.526,43
26	Imposte (*)	9.655.421,88	12.337.454,66
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.636.248,86	24.784.071,77

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2014	2013	Note
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento			
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			
5	Avviamento			
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			
9	Altre			
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>			
II 1	Beni demaniali	301.432.117,41	307.538.927,68	Allegato 1
1.1	Terreni	13.697.295,04	13.845.998,87	
1.2	Fabbricati	287.734.822,37	293.692.928,81	
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	1.386.903.495,11	1.423.203.265,67	Allegati 1 e 3
2.1	Terreni (di cui indisponibili 109.156.590,32 per anno 2014)	121.297.642,98	110.831.403,17	
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	
2.2	Fabbricati (di cui indisponibili 1.168.455.298,13 per anno 2014)	1.257.961.643,71	1.303.327.427,88	
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	
2.3	Impianti e macchinari			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			
2.5	Mezzi di trasporto	583.042,09	344.957,58	Allegato 2
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.315.325,02	6.594.622,90	Allegato 2
2.7	Mobili e arredi	1.745.841,31	2.104.854,14	Allegato 2
2.8	Infrastrutture			
2.9	Diritti reali di godimento			
2.99	Altri beni materiali			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	150.292.639,42	124.061.687,13	Allegato 7
	Totale immobilizzazioni materiali	1.838.628.251,94	1.854.803.880,48	
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
1	Partecipazioni in	331.711.123,07	339.204.569,07	Allegato 8
a	<i>imprese controllate</i>	125.023.210,34	125.023.210,34	
b	<i>imprese partecipate</i>			
c	<i>altri soggetti</i>	206.687.912,73	214.181.358,73	
2	Crediti verso	348.136,91	567.915,34	Allegato 18
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			
b	<i>imprese controllate</i>			
c	<i>imprese partecipate</i>			
d	<i>altri soggetti</i>	348.136,91	567.915,34	Allegato 18
3	Altri titoli	12.070,90	12.070,90	Allegato 11
	Totale immobilizzazioni finanziarie	332.071.330,88	339.784.555,31	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.170.699.582,82	2.194.588.435,79	

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2014	2013	Note
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>			
	Totale rimanenze	0,00	0,00	
II	<u>Crediti</u>			
1	Crediti di natura tributaria	88.994.509,20	97.579.454,73	Allegato 18
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	85.705.621,12	94.531.615,91	
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	3.288.888,08	3.047.838,82	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	71.056.630,43	80.068.038,32	Allegato 18
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	63.859.404,97		
b	<i>imprese controllate</i>			
c	<i>imprese partecipate</i>			
d	<i>verso altri soggetti</i>	7.197.225,46		
3	Verso clienti ed utenti	74.105.327,42	72.821.846,94	
4	Altri Crediti	5.395.772,91	10.110.272,93	
a	<i>verso l'erario</i>	49.804,00	117.236,00	Allegato 21
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	963.836,62	960.908,09	Allegato 18
c	<i>altri</i>	4.382.132,29	9.032.128,84	Allegato 18
	Totale crediti	239.552.239,96	260.579.612,92	
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni			
2	Altri titoli			
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	120.931.185,90	109.371.307,36	
a	<i>Istituto tesoriere</i>	120.931.185,90	109.371.307,36	Allegato 20
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			
2	Altri depositi bancari e postali	50.737.983,18	45.582.143,11	Allegato 18
3	Denaro e valori in cassa			
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	Totale disponibilità liquide	171.669.169,08	154.953.450,47	
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	411.221.409,04	415.533.063,39	
	D) RATEI E RISCOINTI			
1	Ratei attivi			
2	Risconti attivi			
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	0,00	0,00	
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.581.920.991,86	2.610.121.499,18	

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2014	2013	Note
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	2.219.719.021,27	2.113.404.312,97	
II	Riserve	1.816.349,86	81.530.636,53	
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			
b	<i>da capitale</i>		79.629.240,87	
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.816.349,86	1.901.395,66	Allegato 13
III	Risultato economico dell'esercizio	2.636.248,86	24.784.071,77	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.224.171.619,99	2.219.719.021,27	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			
2	Per imposte			
3	Altri	93.527.493,25	81.831.163,67	Allegato 9
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		93.527.493,25	81.831.163,67	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	
D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	173.564.683,63	185.987.107,15	
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	4.504.447,40	5.555.083,32	Allegato 14
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>			
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	169.060.236,23	180.432.023,83	Allegato 14
d	<i>verso altri finanziatori</i>			
2	Debiti verso fornitori	72.399.850,92	94.050.947,22	Allegato 19
3	Acconti			
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.918.663,04	10.330.581,74	Allegato 19
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	31.686,80		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	753.619,83		
c	<i>imprese controllate</i>	1.253.492,90		
d	<i>imprese partecipate</i>			
e	<i>altri soggetti</i>	2.879.863,51	10.330.581,74	
5	Altri debiti	10.754.660,98	10.962.755,68	Allegato 19
a	<i>tributari</i>	4.982.875,77		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	219.600,15		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (*)</i>	2.502.819,32	7.716.660,36	
d	<i>altri</i>	3.049.365,74	3.246.095,32	Allegato 15
TOTALE DEBITI (D)		261.637.858,57	301.331.391,79	

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2014	2013	Note
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi			
II	Risconti passivi			
1	Contributi agli investimenti	2.584.020,05	7.239.922,45	Allegato 12
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.307.579,48	7.180.212,26	
b	da altri soggetti	276.440,57	59.710,19	
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.584.020,05	7.239.922,45	
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.581.920.991,86	2.610.121.499,18	
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	14.641.499,01	26.670.169,79	
	2) Beni di terzi in uso	7.588.543,89	7.258.712,80	Nota 1
	3) Beni dati in uso a terzi			
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
	5) Garanzie prestate a imprese controllate			
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate			
	7) Garanzie prestate a altre imprese			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	22.230.042,90	33.928.882,59	

(*) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Nota 1

2) Beni di terzi in uso

Beni immobili

7.492.259,96

Allegato 1

Titoli e valori di terzi

4.648,11

Allegato 16

Titoli Istituti di assistenza riuniti

123,75

Allegato 11

Depositi cauzionali di terzi

91.512,07

Allegato 17

7.588.543,89

CONTO ECONOMICO - NOTE

8	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI																						
	Rimborsi e altre entrate correnti (tipol. 500)	16.732.565,82																					
	Proventi da sanzioni (tipol. 200)	<u>47.008.054,53</u>																					
	TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	63.740.620,35	Conto economico 8																				
14 b	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI																						
	- Beni immobili	64.780.858,21	Allegato 1																				
	- Beni mobili	<u>2.919.498,59</u>	Allegato 2																				
	Totale	<u>67.700.356,80</u>	Conto economico 14 b																				
14 d	SVALUTAZIONE CREDITI																						
	riduzione residui attivi	<u>37.272.356,71</u>	Conto economico 14 d																				
16	ACCANTONAMENTO PER RISCHI																						
	- Fondo rischi per passività potenziali	11.060.725,70																					
	- Incremento FCDE (82.466.767,55 fondo 2014 - 81.831.163,67 fondo 2013)	<u>635.603,88</u>																					
	Totale	<u>11.696.329,58</u>	Conto economico 16																				
21 a	INTERESSI PASSIVI (tit. 1 - macro 107)																						
	- Interessi su mutui (capitoli diversi)	6.479.397,85	Allegato 14																				
	- Interessi su obbligazioni (capitoli diversi)	253.294,76	Allegato 14																				
	- Interessi su anticipazioni	0,00																					
	- Interessi per altre cause (capitoli U06500-000,U06510-000, U09850-000)	<u>29.126,92</u>																					
	Totale	<u>6.761.819,53</u>	Conto economico 21 a																				
24	PROVENTI STRAORDINARI																						
24 c	SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO																						
	- BENI MOBILI (fondi del titolo 1)	19.495,60	Allegato 2																				
	- CONTRIBUTI in C/CAPITALE	8.086.446,38	Allegato 1																				
	- DONAZIONI da TERZI	28.000,00	Allegato 1																				
	- BENI IMMOBILI rettifiche beni erroneamente non inventariati	299.498,82	Allegato 1																				
	- Interventi di manutenzione	1.481.502,53	Allegato 1																				
	- Trasferimento per legge	1.886.968,44	Allegato 1																				
	- Rettifica	106.260,77	Allegato 1																				
	MINORI RESIDUI PASSIVI																						
	- Tit. 2 - Spese in conto capitale (oneri di urbanizzazione)	359.047,40	Allegato 13																				
	- Tit. 2 - Spese in conto capitale (trasferimenti di capitale)	45.874,34	Allegato 12																				
	- Spese correnti	4.987.001,43	Allegato 19																				
	- Tit. 7 - Servizi per conto terzi	260.929,31	Allegato 19																				
	Situazione patrimoniale pensioni	196.729,58	Allegato 15																				
	Maggiori residui attivi	<u>87.022,84</u>	Allegato 18																				
	Totale	<u>17.844.777,44</u>	Conto economico 24 c																				
24 d	PLUSVALENZE PATRIMONIALI																						
	Proventi da alienazioni (entrate accertate Titolo 4 tipol.0401 - 0402) maggiori del valore netto risultante dallo Stato Patrimoniale																						
	Proventi da alienazioni di azioni titolo 5 maggiori del valore nominale dello Stato Patrimoniale																						
		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;"></th> <th style="width: 33%; border-bottom: 1px solid black;">Accertato</th> <th style="width: 33%; border-bottom: 1px solid black;">Stato Patrimoniale</th> <th style="width: 33%; border-bottom: 1px solid black;">Plusvalenze</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- Beni immobili</td> <td style="text-align: right;">5.698.566,58</td> <td style="text-align: right;">4.379.908,88</td> <td style="text-align: right;">1.318.657,70</td> </tr> <tr> <td>- Beni mobili</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Titoli</td> <td style="text-align: right;"><u>15.218.210,16</u></td> <td style="text-align: right;"><u>7.493.446,00</u></td> <td style="text-align: right;"><u>7.724.764,16</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Totale</td> <td style="text-align: right;"><u>20.916.776,74</u></td> <td style="text-align: right;"><u>11.873.354,88</u></td> <td style="text-align: right;"><u>9.043.421,86</u></td> </tr> </tbody> </table>		Accertato	Stato Patrimoniale	Plusvalenze	- Beni immobili	5.698.566,58	4.379.908,88	1.318.657,70	- Beni mobili				- Titoli	<u>15.218.210,16</u>	<u>7.493.446,00</u>	<u>7.724.764,16</u>	Totale	<u>20.916.776,74</u>	<u>11.873.354,88</u>	<u>9.043.421,86</u>	Conto economico 24 d
	Accertato	Stato Patrimoniale	Plusvalenze																				
- Beni immobili	5.698.566,58	4.379.908,88	1.318.657,70																				
- Beni mobili																							
- Titoli	<u>15.218.210,16</u>	<u>7.493.446,00</u>	<u>7.724.764,16</u>																				
Totale	<u>20.916.776,74</u>	<u>11.873.354,88</u>	<u>9.043.421,86</u>																				
24 e	ALTRI PROVENTI STRAORDINARI																						
	E' stato considerato il totale dei pagamenti effettuati nell'esercizio:																						
	- Trasferimenti in c/capitale	8.004.624,68	Allegato 12																				
	- Trasferimenti di capitale (entrate non impegnate competenza)	<u>1.444.446,14</u>	Allegato 12																				
	Totale	<u>9.449.070,82</u>	Conto economico 24 e																				
25	ONERI STRAORDINARI																						
25 b	SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO																						
	- oneri straordinari del personale	277.527,93	Allegato 8																				
	- Beni mobili (dismissioni e fuori uso)	1,05	Allegato 8																				
	- Immobili: erroneamente inventariati	2.959.008,18	Allegato 1																				
	- Immobili: permute	<u>121,31</u>	Allegato 1																				
	Totale	<u>3.236.658,47</u>	Conto economico 25 b																				

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE 2014 (D. Lgs. 118/2011)

La presente nota integrativa, contiene le informazioni ritenute necessarie per una corretta comprensibilità del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

La struttura del Conto Economico è quella scalare che consente la determinazione del risultato economico d'esercizio attraverso successive aggregazioni di componenti positivi e negativi, ciascuna delle quali esprime il contributo di una particolare area di gestione (tipica o caratteristica, finanziaria, straordinaria) alla redditività in generale.

Proventi da tributi. La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 1 delle entrate (Tributi).

Proventi da fondi perequativi. La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria.

Proventi da trasferimenti e contributi. La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali, da altre Amministrazioni pubbliche e da altri soggetti accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria.

Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici. La voce comprende tutti gli accertamenti riferite alla vendita di beni, alla vendita di servizi e ai proventi derivanti dalle gestione di beni.

Altri ricavi e proventi diversi. Si sono considerati proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. La voce comprende proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti e ai proventi relativi ai rimborsi e altre entrate correnti.

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo. Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente

Prestazioni di servizi. Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese per prestazioni di servizi rilevate nella contabilità finanziaria.

Utilizzo beni di terzi. In tale voce sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi.

Trasferimenti correnti. Questa voce comprende le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

Personale. In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, indennità di fine servizio erogato dal datore di lavoro), rilevate dalla contabilità finanziaria. La voce comprende inoltre le spese relative ai Buoni Pasto.

Ammortamenti di immobilizzazioni materiali.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sia per i beni immobili che mobili comprendono le quote di ammortamento annuali di competenza dell'esercizio.

Svalutazioni dei crediti: questa voce comprende l'ammontare della svalutazione dei crediti dell'esercizio, riferita ai residui attivi eliminati.

Accantonamento per rischi.

La quota rappresenta la quota annua di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) per i crediti di dubbia e difficile esazione.

In fase di Rendiconto, si è provveduto alla verifica della congruità del Fondo Crediti di dubbia esigibilità facendo riferimento ai residui attivi, sia di competenza dell'esercizio 2014 sia degli esercizi precedenti.

Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nella parte riguardante il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE).

Inoltre in tale voce è stata considerata la quota annuale per accantonamento rischi per passività potenziali.

Oneri diversi di gestione. E' una voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, e comprende inoltre il costo dell'IVA indetraibile .

Proventi da partecipazioni. Tale voce comprende utili e dividendi per effetto dei proventi da partecipazioni.

Altri proventi finanziari. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'anno di riferimento.

Interessi passivi di competenza 2014.

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate.

Plusvalenze patrimoniali: Proventi rilevati da alienazioni di importo maggiore rispetto al valore risultante dallo Stato Patrimoniale. Tale voce è comprensiva anche della plusvalenza derivante dalla vendita di azioni.

Altri proventi straordinari: Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo. Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività.

Altri oneri straordinari. Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

Imposte. Tale voce si riferisce all'IRAP a carico dell'ente durante l'esercizio.

Immobilizzazioni. Sono gli elementi del patrimonio destinati ad un uso durevole; sono iscritte nel conto del patrimonio al netto dei relativi fondi ammortamento.

Le immobilizzazioni materiali comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione

Crediti.

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

Crediti da finanziamenti contratti dall'ente. Corrispondono ai residui attivi per accensioni di prestiti derivanti dagli esercizi precedenti più i residui attivi per accensioni di prestiti sorti nell'esercizio, meno le riscossioni in conto residui dell'esercizio relative alle accensioni di prestiti.

Disponibilità liquide: comprendono il fondo cassa e i depositi bancari.

Fondi per rischi e oneri: comprendono accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti in particolare l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e il Fondo rischi per passività potenziali.

Debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

Debiti verso fornitori. I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Conti d'ordine. Sono suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI - PARTECIPAZIONI

Il "gruppo amministrazioni 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.

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'	% PARTECIPAZIONE COMUNE BOLOGNA
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	97,00%
ASP IRIDES	Servizi nell'area della maternità, dell'infanzia, dell'adolescenza e della famiglia, ai minori e giovani, con eventuali relazioni problematiche familiari). Il 1/1/2015 ASP IRIDES confluisce in ASP Città di Bologna	96,00%
Fondazione Villa Ghigi	Tutela, valorizzazione e conservazione natura ed ambiente, gestione e valorizzazione del Parco Villa Ghigi	
Fondazione Cineteca	Sviluppo culturale della società, riconoscimento patrimonio fotografico e cinematografico come bene culturale	
ACER BOLOGNA	Gestione dei patrimoni immobiliari, tra cui alloggi di edilizia residenziale pubblica	30,40%
Fondazione Aldini Valeriani	Sviluppo cultura tecnica attraverso l'organizzazione di attività di formazione	
Fondazione Teatro Comunale	Gestione, conservazione del Teatro Comunale di Bologna	
Fondazione Museo Ebraico	Gestione, valorizzazione e promozione del Museo ebraico di bologna e più in generale della cultura ebraica	
Fondazione Emilia Romagna Teatro	Gestione attività teatrali	

PARTECIPAZIONI

DENOMINAZIONE	ATTIVITA'	% PARTECIPAZIONE COMUNE BOLOGNA
FBM Spa	Studio e realizzazione di iniziative di trasformazione urbana, principalmente a favore di soci	32,83%
AFM spa	Gestione di farmacie delle quali sono titolari i Comuni soci e di un magazzino di distribuzione intermedia del farmaco	15,86%
HERA Spa	Gestione di servizi idrici, energetici, ambientali, manutenzione del verde, illuminazione pubblica	9,73%
Interporto Bologna spa	Gestione dell'Interporto di Bologna nonché suo sviluppo attraverso la realizzazione di immobili e impianti	35,10%
CUP 2000 Spa	Progettazione e gestione di servizi e prodotti di information & communication technology nel settore socio-sanitario	10,60%
LEPIDA Spa	Realizzazione, gestione e fornitura di servizi di connettività della rete regionale a banda larga delle PP.AA.	0,0016%
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%
Banca Popolare Etica Scpa	Istituto di credito specializzato nella finanza etica e alternativa	0,0054%
Aeroporto Marconi Spa	Gestione dell'aeroporto di bologna	16,75%
Bologna Fiere Spa	Organizzazione di fiere e convegni e gestione del quartiere fieristico	11,41%
ATC spa in liquidazione	Organizzazione e gestione dei servizi relativi alla sosta e servizi complementari alla mobilità	59,65%
Autostazione srl	Gestione della stazione terminale di partenza e di transito di tutti gli autoservizi pubblici di linea facenti capo alla città.	66,89%
Bologna Servizi Cimiteriali srl	Gestione dei servizi cimiteriali	51,00%
CAAB Scpa	Costruzione e gestione del mercato agro-alimentare all'ingrosso di Bologna	80,04%
SERIBO srl	Gestione del servizio di refezione scolastica e dei centri di produzione pasti	51,00%
SRM srl	Gestione del patrimonio destinato al servizio di trasporto pubblico e agenzia locale per la mobilità	61,63%

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE PARTECIPAZIONI

CLASSIFICAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI:

Le partecipazioni in società sono state classificate secondo le indicazioni del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria Allegato n.4/3 e seguendo le definizioni contenute nel decreto legislativo 10 agosto 2014, n.126 che ha modificato il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118 che, anche con riferimento agli esiti della sperimentazione, ha approvato un testo definitivo in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42 e coerentemente con lo schema di rendiconto allegato al decreto legislativo n. 126/2014.

A seguito di due richieste di chiarimenti inviate ad ARCONET e delle relative risposte ricevute, si è provveduto inoltre a valorizzare a Stato Patrimoniale anche le partecipazioni in enti non societari: ASP e ACER, avendo ARCONET precisato che *"nello stato patrimoniale di un comune devono essere rappresentate tutte le partecipazioni di proprietà del comune, anche se non riguardanti enti o società controllate e partecipate, non rientranti nel perimetro del consolidamento"*, fermo restando quanto ARCONET stesso ha indicato *"si conferma che è corretto non rappresentare nello stato patrimoniale del comune il patrimonio conferito nelle fondazioni"*.

Nel rendiconto 2014 è stata adottata la seguente classificazione:

partecipazioni in:

- imprese controllate: L'art. 11 -quater, comma 1, del decreto legislativo n. 118/2011 integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126/2014 mantiene la medesima definizione di società controllate da una regione o da un ente locale; nella stessa categoria sono state considerate anche le partecipazioni nelle ASP quali enti strumentali controllati. Il comma 4 specifica inoltre che: *"In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati."*
- imprese partecipate: l'art. 11 quinquies del decreto legislativo n. 118/2011 integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126/2014 definisce società partecipata la società nella quale la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata. In tale accezione, dovrebbero rientrare le cosiddette 'società collegate' secondo la definizione prevista dall'art. 2359, 3 comma del codice civile. In fase di prima applicazione del decreto n. 126/2014, con riferimento agli esercizi 2015-2017 la definizione di società partecipata coincide con quella applicata l'esercizio precedente e cioè, sono considerate partecipate, le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Solo con riguardo a quest'ultima definizione, non esiste questa tipologia per il Comune di Bologna in quanto lo stesso non detiene partecipazioni in società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali, ad eccezione di ATC, già classificata come società controllata;
- altri soggetti: sono state riclassificate nella categoria residuale altri soggetti tutte le società che non possono essere ricomprese nelle categorie precedenti; è stata considerata nella categoria quale ente strumentale partecipato anche la partecipazione in ACER, ente che gestisce il patrimonio immobiliare tra cui gli edifici di edilizia residenziale pubblica, nel quale al Comune di Bologna è attribuita una partecipazione.

METODO DI VALUTAZIONE

Partecipazioni in Società Controllate:

Il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, Allegato n. 4/3 del decreto legislativo n. 118/2011 integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126/2014 all'articolo 6.1.3 relativo alle Immobilizzazioni finanziarie, conferma quanto previsto nel medesimo principio valevole per il 2013 per gli enti in sperimentazione: *"Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. Gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del*

metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio." Le eventuali perdite sono portate a conto economico."

Secondo il principio citato, "Nel caso in cui non risulti possibili acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto".

Nel 2013 in ottemperanza a tale principio, Il Comune di Bologna aveva pertanto modificato il criterio di valutazione di alcune società (Autostazione di Bologna srl, SRM srl e CAAB sspa) applicando il metodo del patrimonio netto, in quanto le società citate avevano trasmesso in tempo utile il progetto di bilancio 2013 (progetto non ancora sottoposto alla Società di Revisione per CAAB), mentre era stato mantenuto il criterio del costo in continuità con l'esercizio precedente per le altre società controllate in quanto non disponibili in tempo utile i bilanci 2013.

Per la redazione dello stato patrimoniale 2014 abbiamo formalmente richiesto alle società/enti interessati, di provvedere alla trasmissione del progetto di bilancio 2014 per le valutazioni delle partecipazioni di controllo.

A causa dell'iter di approvazione del bilancio, alla data in cui gli uffici comunali predispongono lo stato patrimoniale, il bilancio 2014 delle società non è stato ancora approvato dall'assemblea e neppure dal CdA; conseguentemente, si è posto il problema della valutazione delle partecipazioni di controllo e in special modo per quelle che, nel rendiconto comunale 2013 erano state valutate con il criterio del patrimonio netto.

Il principio OIC n. 21 prevede l'abbandono del criterio del patrimonio netto solo in caso di perdita del controllo e/o dell'influenza notevole oppure quando la partecipazione non costituisca più un'immobilizzazione essendo stata iscritta nell'attivo circolante in previsione di una cessione a breve termine o anche nel caso in cui la partecipazione rappresenti un bene posseduto al solo scopo di trarre dall'investimento un utile di natura finanziaria in forma sistematica.

Per tale ragione, è stato posto un quesito ad ARCONET in merito al criterio di valutazione da adottare con specifico riguardo alle partecipazioni in società controllate che sono state valutate col metodo del patrimonio netto nel rendiconto comunale 2013 e cioè se, previa spiegazione in nota integrativa, dobbiamo ripristinare la valutazione al costo, oppure mantenere la valutazione al patrimonio netto sulla base dell'ultimo bilancio approvato.

Non avendo ancora ricevuto alcun riscontro al quesito inoltrato, si provvede a valutare le partecipazioni nelle imprese controllate Autostazione di Bologna srl, SRM srl e CAAB sspa abbandonando il criterio del patrimonio netto, assumendo quale valore di costo di tali partecipazioni, il valore risultante nel bilancio dell'esercizio precedente così come previsto dal punto 188 dell'OIC n. 17: *"Quando il metodo del patrimonio netto è abbandonato, il valore risultante nel bilancio dell'esercizio precedente si assume quale valore di costo e costituisce il limite anche per gli eventuali ripristini di valore. Esso, nella determinazione del valore da iscrivere nel bilancio di esercizio in cui si verifica il cambiamento di criterio, si riduce per eventuali perdite durevoli di valore se la partecipazione permane tra le immobilizzazioni finanziarie"*.

L'abbandono del criterio del patrimonio netto con riferimento alle società citate, deriva dalla necessità di non operare inopportune svalutazioni in quanto alla data odierna, in base alle informazioni fornite dalle società, non si hanno elementi per ritenere che il valore della partecipazione abbia subito perdite durevoli di valore.

E' stato mantenuto il criterio del costo in continuità con l'esercizio precedente per le altre società controllate in quanto non disponibili in tempo utile i consuntivi 2014, così come previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria citato all'articolo 6.1.3 relativo alle Immobilizzazioni finanziarie: *"Nel caso in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti per l'approvazione) la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto"*.

Per le modalità di iscrizione e valutazione si è fatto riferimento ai documenti nn. 20 e 21 dei principi contabili, per quanto applicabili.

Partecipazione nelle ASP-Enti Strumentali controllati di natura non societaria

Tali enti devono essere valorizzati utilizzando il metodo del patrimonio netto, o, laddove non pervengano in tempo utile i bilanci dell'esercizio di riferimento, con il metodo del costo.

Come per le società controllate succitate, l'anno scorso l'ASP IRIDES aveva provveduto alla trasmissione del progetto di bilancio 2013 e conseguentemente si era provveduto alla valutazione della partecipazione in sede di rendiconto 2013 del Comune, con il criterio del patrimonio netto. Poiché attualmente non risulta pervenuto il bilancio 2014 dell'ASP IRIDES, per la valorizzazione della corrispondente partecipazione si abbandona il criterio del patrimonio netto assumendo quale valore di costo di tali partecipazioni, il valore risultante nel bilancio dell'esercizio precedente così come previsto dal punto 188 dell'OIC n. 17 citato.

Per quanto riguarda i bilanci dell'ASP Giovanni XXIII e dell'ASP Poveri Vergognosi, si ricorda che con Delibera di Consiglio del 18/11/2013 P.G. n. 251221/2013 sono stati approvati, in ottemperanza di quanto richiesto nella Legge Regionale n. 12/2013 del 26 luglio 2013, i Programmi di riordino delle forme pubbliche di gestione nel sistema dei servizi sociali e socio-sanitari, ed il progetto di unificazione delle ASP Giovanni XXIII e Poveri Vergognosi per la costituzione di un'unica Azienda pubblica per la gestione dei servizi sociali e socio-sanitari, costituita dalla Regione Emilia Romagna con delibera di Giunta n. 2078 del 23/12/2013 e denominata ASP Città di Bologna con decorrenza dal 1/1/2014. Conseguentemente in luogo delle due partecipazioni, è stata inserita ASP Città di Bologna e la partecipazione è stata valutata sommando i valori delle partecipazioni delle due ASP come da rendiconto 2013 del Comune, non essendo stata materialmente acquisita la partecipazione, non essendo pervenuto il bilancio 2014 e non disponendo di ulteriori elementi per determinare un costo.

Partecipazione in altri soggetti:

In ottemperanza a quanto stabilito nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria citato, tali partecipazioni sono state valorizzate al costo. La partecipazione in ACER è stata valorizzata con riferimento alla quota di partecipazione al capitale, non essendo stata materialmente acquisita e non disponendo di altro parametro per determinare un costo.

MODIFICHE INTERVENUTE NELL'ESERCIZIO 2014:

Partecipazioni in imprese controllate:

Società Controllate	Saldo al 31/12/2013		Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2014		Ris. Esercizio 2014
	%	importo			%	importo	
ATC spa	59,65%	71.580			59,65%	71.580	nd
SRM srl	61,63%	25.345.928			61,63%	25.345.928	nd
Autostazione di Bologna srl	66,89%	1.022.779			66,89%	1.022.779	nd
CAAB scpa	80,04%	54.890.338			80,04%	54.890.338	nd
SERIBO srl	51,00%	510.000			51,00%	510.000	nd
Bologna Servizi Cimiteriali srl	0,00%	20.000			51,00%	20.000	nd
Enti Strumentali controllati	Saldo al 31/12/2013		Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2014		Ris. Esercizio 2014
	%	importo			%	importo	
ASP Giovanni XXIII	96,00%	4.091.088		4.091.088	96,00%	0	nd
ASP Poveri Vergognosi	98,00%	34.259.551		34.259.551	98,00%	0	nd
ASP Città di Bologna	0,00%	0	38.350.639		97,00%	38.350.639	nd
ASP IRIDES	96,00%	4.811.947			96,00%	4.811.947	nd
TOTALE		125.023.211	38.350.639	38.350.639		125.023.211	

-in assenza del progetto di bilancio dell'ASP Unica Città di Bologna, si è proceduto alla valorizzazione della partecipazione a applicando la sommatoria delle quote di partecipazione al fondo di dotazione delle due ASP Giovanni XXIII e Poveri Vergognosi (confluite nell'ASP Unica), annullando le relative partecipazioni nelle due ASP estinte.

Per le società ATC e SERIBO non si registrano variazioni, né è stato modificato il criterio di valutazione, che rimane al costo in quanto non disponibile il progetto di bilancio 2014.

Partecipazioni in altri soggetti:

Altre Società	Saldo al 31/12/2013		Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2014		Ris. Esercizio 2014
	%	importo			%	importo	
Finanziaria Bologna Metropolitana spa	32,83%	591.000			32,83%	591.000	
Interporto Bologna S.p.A.	35,10%	4.824.644			35,10%	4.824.644	nd
HERA S.p.A.	10,73%	152.445.222		7.493.446,00	9,73%	144.951.776	nd
TPER spa	30,11%	20.625.542			30,11%	20.625.542	nd
AFM S.p.A.	15,86%	5.482.223			15,86%	5.482.223	nd
Aeroporto G. Marconi di Bologna S.p.A.	16,75%	14.798.135			16,75%	14.798.135	nd
CUP 2000 S.r.l.	10,60%	51.700			10,60%	51.700	nd
Bologna Fiere S.p.A.	11,41%	12.400.534			11,41%	12.400.534	nd
Banca Popolare Etica	0,01%	2.625			0,01%	2.625	nd
Lepida S.p.A.	0,003%	1.000			0,002%	1.000	nd
Altri Enti	Saldo al 31/12/2013		Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2014		Ris. esercizio 2014
	%	importo			%	importo	
ACER Prov diBO	30,40%	2.958.735			30,40%	2.958.735	nd
TOTALE		214.181.359	0	7.493.446		206.687.913	

Le variazioni si riferiscono:

Si riepilogano le seguenti informazioni:

- ACER Provincia di Bologna: valorizzazione con riferimento alla quota di partecipazione al capitale. La quota di partecipazione del Comune di Bologna, come quella degli altri Comuni della provincia, è stata aggiornata nella seduta della Conferenza degli Enti n. 39 del 27 giugno 2013.
- HERA spa: Il Comune di Bologna con Delibera di Consiglio P.G. N. 181478/2014 ha dismesso una quota rappresentata da n. 7.493.446 azioni ordinarie non sottoposte a sindacato di blocco e pari allo 0,53% del capitale sociale della società; la percentuale di partecipazione è calata dal 10,73% al 9,73%. Il ricavato della vendita delle azioni è stato pari a euro 15.218.210,16 al lordo delle commissioni applicate dal tesoriere pari a euro 203,62. Si è quindi rilevata a conto economico una plusvalenza pari a euro 7.724.764,16.
- BANCA ETICA: a seguito dell'aumento di capitale sociale deliberato nel corso del 2014 per un importo pari a euro 1.977.202, il capitale è passato da 46.601.993 euro a 48.579.195 euro. Il Comune non ha sottoscritto alcun aumento e pertanto le azioni possedute restano invariate, mentre la percentuale di partecipazione nella società è passata da 0,0056% a 0,0054%.
- LEPIDA spa: a seguito del secondo aumento del capitale sociale di euro 25.119.000 a seguito del conferimento della seconda tranches della rete da parte della Regione Emilia-Romagna (Delibera Regionale n. 1079/2014 del 10/07/2014), attualmente il capitale sociale di Lepida SpA risulta pari ad Euro 60.713.000. Il numero di azioni possedute dal Comune di Bologna è rimasto inalterato, mentre la percentuale di partecipazione passa da 0,0028% a 0,0016%.

DEBITI E CREDITI TRA L'ENTE E LE SOCIETA' PARTECIPATE

PRESENTAZIONE CONCILIAZIONE DEBITI E CREDITI

Al rendiconto 2014 del Comune di Bologna è allegata la nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate ai sensi dell'art. 6 comma 4 del d.l. 95/2012, convertito nella legge 135/2012.

L'articolo citato dispone che "A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie".

Detto comma è stato abrogato a decorrere dal 1° gennaio 2015, fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014 come previsto dall'art. 77 del Dlgs. 118/2011, così come modificato dal Dlgs 126/2014.

Sono state considerate le società di qualsiasi tipo, nelle quali il Comune di Bologna detiene una partecipazione diretta, a prescindere dalla percentuale di partecipazione dell'Ente, come da elenco sotto riportato. Non sono state considerate le partecipazioni di secondo livello (nelle quali il Comune di Bologna non detiene una partecipazione diretta), nè gli Enti di natura non societaria.

Per ogni società considerata sono stati estrapolati, a cura dei Settori di riferimento, i rapporti di credito e debito risultanti dalla contabilità del Comune; l'esito è stato inviato per conferma e eventuale integrazione alle singole società, richiedendo un riscontro a firma del Direttore Amministrativo o del Legale Rappresentante della società., mentre l'asseverazione da parte delle società di revisione delle società non è stata richiesta.

Elenco società partecipate al 31/12/2014

AEROPORTO MARCONI BOLOGNA	'03145140376
AFM	'01809291204
ATC	'00610880379
AUTOSTAZIONE BOLOGNA	'00313590374
BANCA ETICA	'01029710280
BOLOGNAFIERE	'00312600372
BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI	'03079781203
CAAB	'02538910379
CUP 2000	'04313250377
FBM	'00387110372
HERA	'04245520376
INTERPORTO BOLOGNA	'00372790378
LEPIDA	'02770891204
SERIBO	'02376771206
SRM - RETI MOBILITA'	'02379841204
TPER	'03182161202

Società	Settore/Settori comunali di riferimento		Crediti del comune nei confronti della società	Debiti del comune nei confronti della società	Note: motivazione di eventuali disallineamenti fra dato del comune e dato della società
AFM SpA	Settori vari: gare, segreteria generale, finanza e bilancio,	dato corrispondente dato comune dato società		1.596,55 1.560,17	Il debito del Comune è costituito per € 1.344,98 da acquisti farmaceutici per il Settore Gare, per € 114,81 da acquisti di materiale vario per la Segreteria Generale, per € 136,76 per acquisto di cassette di primo soccorso da parte del Settore Finanze La differenza tra i saldi esposti di € 36,38 è relativa alla fattura n. 1988 del 31/12/2014 per acquisto di materiale di consumo non segnalata dal fornitore
ATC SpA	Settore mobilità sostenibile	dato corrispondente dato comune dato società	1.440.610,78	1.438.919,24	Il credito del Comune è costituito dai seguenti saldi comunicati dal Settore Mobilità: € 388.477,65 proventi del servizio parcheggi, € 360.600,13 proventi del servizio rilascio permessi, € 657.577 quale risultato della gestione sosta, € 3.336 come risultato della gestione contrassegni, € 30.620 per incassi Staveco La differenza dei saldi indicati di € 1.691,54 è rappresentata per € 1.692 dalla nota di addebito del Comune n. 9/2014 imputata da ATC a diminuzione diretta della perdita 2014 assorbita dal Comune stesso e per 0,46 da arrotondamenti
AUTOSTAZIONE S.R.L.	Settore Patrimonio	dato corrispondente dato comune dato società	4.227.480,00		Il credito comunicato dal Settore Patrimonio si riferisce al canone del diritto di superficie dell'immobile sito in Bologna, P.zza XX Settembre Nell'anno 2014 è stato regolarmente incassato il corrispettivo di cui alla determina dirigenziale P.G. N. 257456/2010 pari a € 164.520,00 relativo alla costituzione dello stesso diritto.
BANCA POPOLARE ETICA		dato corrispondente dato comune dato società			Non vi sono situazioni di debito/credito con il Comune così come comunicato dalla Società stessa
Bologna Servizi Cimiteriali srl	Settori vari: Servizi Demografici, Affari Istituzionali e Quartieri	dato corrispondente dato comune dato società		369.995,11 370.028,70	Il debito del Comune è costituito per € 356.562,20 dalla spesa per i lavori di manutenzione al Cimitero Certosa, per € 10.432,91 dai costi per servizi funerari come indicato dal Settore Affari Istituzionali e € 3.000 per la gestione dei locali della Polizia Mortuaria La differenza tra i saldi esposti di € 33,59 si riferisce a spese di bonifici bancari a carico del fornitore sui pagamenti di fatture che lo stesso considera come credito.
Caab Spa	Settori vari: Economia e Promozione, Patrimonio	dato corrispondente dato comune dato società	18.599.472,20	88.000,00 15.762.264,58	Il credito del Comune di € 18.599.472,20 è costituito dalle quote capitale e interessi derivanti dalla vendita di aree fabbricabili così come comunicato dal Settore Patrimonio. La differenza tra i saldi a credito di € 2.837.207,62 è costituita dalla quota interessi che ai sensi della contabilità generale è attribuita a costo del conto economico in ciascun anno di maturazione. La differenza è dunque dovuta ai diversi sistemi contabili del comune e società, ma nella sostanza c'è corrispondenza. Il debito del Comune di € 88.000 confermato da CAAB e Settore Economia e Promozione è relativo al progetto "Bologna City of Food"

Società'	Settore/Settori comunali di riferimento		Crediti del comune nei confronti della società	Debiti del comune nei confronti della società	Note: motivazione di eventuali disallineamenti fra dato del comune e dato della società'
Cup 2000Spa	Settori vari: Pulizia Municipale, Agenda digitale e tecnologie informatiche, Stampa e comunicazioni	dato corrispondente dato comune dato società	44.123,23		Il debito è costituito per € 23.993,26 dalle spese del contratto di call center (Ufficio stampa e comunicazione) per € 8.133,37 relativi ai servizi di data center (Settore Agenda digitale e tecnologie informatiche) e € 11.996,60 per il contratto di servizio (Polizia Municipale)
FBM Spa	Settori vari: Istruzione, Piani e progetti urbanistici	dato corrispondente dato comune dato società	-	348.624,96 336.424,96	Il debito del Comune di Bologna è così costituito: € 132.109,52 PRU Bertalia-Lazzaretto (Settore piani e progetti urbanistici), € 183.100,04 spese tecniche, € 21.215,40 controllo impianti termici, € 12.200 per le attività di supporto necessarie alla verifica di prefattibilità del progetto di edilizia scolastica di costituzione di un fondo immobiliare di cui alla determina dirigenziale PG 311208/13 La differenza tra i saldi esposti di € 12.200 è relativa alla spesa per le attività di supporto sopra indicata, imputata dal Comune per competenza nel 2014 e dalla Società nel 2015 (differenza nei sistemi contabili)
Fiere Internazionali di Bologna Spa	Settore Cultura e Scuola	corrispondente dato comune dato società		30.500,00	Il debito, confermato dalla Società e dal Settore Sistema culturale, è relativo a Univercity 2014
Hera Spa	Settori vari; Patrimonio, Ambiente ed energia, Gare	dato corrispondente dato comune dato società		6.951.830,29	Il debito complessivo è costituito per € 6.763.440,77 dal costo per la convenzione dei servizi di nettezza urbana (Settore Ambiente ed energia), per € 182.624,87 per utenze acqua (Settore Gare) e per € 5.764,65 per teleriscaldamento stabile v. Populonia (Settore Patrimonio)
Interporto Spa		dato corrispondente dato comune dato società			Non vi sono situazioni di debito/credito con il Comune così come comunicato dai Settori del Comune e dalla Società stessa
Lepida Spa	Settore agenda digitale e tecnologie informatiche	dato corrispondente dato comune dato società		67.311,50	Il debito si riferisce a servizi affidati alla Società (accesso alla rete "Lepida", completamento del collegamento in fibra ottica della MAN di Bologna, servizi di data center) come confermato dalla stessa e dal Settore Agenda digitale
Se.Ri.Bo. Srl	Settore Istruzione	dato corrispondente dato comune dato società		620.187,21	Il debito si riferisce al servizio produzione pasti (Settore Istruzione). Sulla base del Contratto di Gestione del Servizio di Refezione Scolastica e di Riscossione delle tariffe del 04/09/2014 Rep. n. 212343/2014 il conguaglio del servizio di scodellamento, lo sconto da riconoscere al Comune e il conguaglio delle rette per la refezione scolastica non riscosse, saranno definibili solo a chiusura del bilancio Seribo.

Società'	Settore/Settori comunali di riferimento		Crediti del comune nei confronti della società	Debiti del comune nei confronti della società	Note: motivazione di eventuali disallineamenti fra dato del comune e dato della società'
SRM Srl	Settori vari: Mobilità Sostenibile, Partecipazioni Societarie, Demografici	dato corrispondente dato comune dato società	674.916,10	1.009.862,52	Il credito è così costituito: € 27.232,02 per interessi passivi su anticipazioni soci oltre a € 647.062 per quota di riserve distribuite (Settore Partecipazioni), € 622,08 per minori costi su servizi aggiuntivi (Settore mobilità sostenibile) Il debito è stato confermato dai Settori Demografici per € 1.107 e Mobilità Sostenibile per € 1.008.755,52 costituito da: € 923.245,27 per servizi aggiuntivi/integrativi TPL, € 29.000 per la gestione del contratto sosta, € 56.510,25 per le attività complementari alla mobilità ciclabile.
Tper Spa	Settori vari: Mobilità sostenibile, Servizi Sociali, Cultura e Scuola	dato corrispondente dato comune dato società	365.672,65 360.017,90	2.636.403,07 4.298.314,34	Il saldo a credito del Comune è così costituito: € 349.903,65 per i canoni sosta e contrassegni relativi al mese dicembre 2014, € 9.600 per una penale relativa a uno sciopero, € 6.169 per imposta di registro dei locali di via Saliceto a carico TPER. La differenza dei saldi a credito evidenziati per € 5.654,75 si riferisce all'imputazione da parte del Comune dell'intera imposta di registro e da parte di TPER del solo rateo 2014 Il saldo a debito del Comune è attribuibile al Settore Mobilità Sostenibile (€ 1.846.037,87 quale contributo progetto TPGV Crealis e € 192.111,46 per contributo Rotonda Marx ubicato alle Due Madonne), al Settore Affari Istituzionali (€ 595.140,74 quale spesa per gli abbonamenti delle categorie protette) e al Settore Cultura (€ 3.113 per servizio utilizzato in occasione del Capodanno) La differenza dei debiti di complessive € 1.957.458,15 è così costituita: + € 410.953,75 si riferiscono al contributo ministeriale programma strategico aree metropolitane che non è stato contabilizzato dal Comune in quanto non è pervenuta richiesta di erogazione da parte di TPER. Tale somma risulta in ogni caso, imputata a Fpv 2015 per cui sarà possibile saldarla a seguito del ricevimento della richiesta di Tper corredata dalla rendicontazione delle spese effettuate; + € 295.546,88 quale contributo regionale da riconoscere a TPER per il Servizio Ferroviario Metropolitano e da registrare solo al momento del riconoscimento al Comune da parte della Regione stessa; + € 1.254.070,52 sono riferiti a abbonamenti agevolati ex Regione Emilia Romagna e trattasi di costi riferiti a gestione di anni precedenti coperti dalla Regione con un contributo riconosciuto al Comune di Bologna; tutte le registrazioni contabili saranno attribuite all'anno di accertamento dello stesso; - € 3.113 riferita al costo per il servizio navetta Capodanno non segnalata da TPER.
Aeroporto	Settore Patrimonio	dato corrispondente dato comune dato società			Alla data odierna la società non ha fornito un riscontro; comunque contabilmente non sono state rilevate situazioni di debito/credito con il Comune

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Mauro Cammarata

L'organo di Revisione Economico Finanziario

Il Presidente

Tommaso Mele

PROVENTI DEI PARCHEGGI E DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA

Artt. 7 e 208 D.Lgs. 285/92 modificato dall'art. 40 Legge 29 luglio 2010, n. 120

Proventi delle sanzioni amministrative per violazione al codice della strada

L'art. 208 del Decreto legislativo 285/92, relativo alla destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie, è stato modificato dall'art.40 della legge 29 luglio 2010, n. 120. E' stato confermato l'obbligo della destinazione di una quota pari al 50 per cento dei proventi alle finalità stabilite dalla normativa. In particolare attualmente tale quota deve essere destinata:

in misura non inferiore a un quarto della quota, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;

in misura non inferiore a un quarto della quota, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisizione di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di Polizia municipale;

ad altre finalità, cioè non inferiore al 12,5% del totale, connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, a misure di assistenza e previdenza per il personale, ecc.

L'ente ha la facoltà di destinare in tutto o in parte la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità sopra indicate.

L'art. 142 c. 12 ter del D.Lgs. 285/92 prevede: "Gli enti di cui al comma 12-bis destinano le somme derivanti dall'attribuzione delle quote dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie di cui al medesimo comma alla realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, nonché al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale....."

I proventi dell'esercizio 2014 derivanti dalle sanzioni amministrative per violazioni dei limiti massimi di velocità (art. 142 c. 12 ter D.Lgs. 285/92) pari a € 168.000,00 sono stati interamente destinati ad interventi inerenti la mobilità.

Proventi dei parcheggi

L'art. 7, comma 7 del D.Lgs. 285/92 stabilisce che i proventi dei parcheggi a pagamento sono destinati alla installazione, costruzione e gestione di parcheggi e al loro miglioramento e le somme eventualmente eccedenti ad interventi per migliorare la mobilità urbana.

Criteri di rilevazione dei dati

Sono state considerate le spese correnti e in conto capitale impegnate della Missione 10 "Trasporti e diritto alla mobilità" Programma 05 "Viabilità e infrastrutture stradali" (nel 2010, 2011 e 2012 è stato escluso il servizio 03 "Trasporti pubblici locali e servizi connessi") e della Missione 03 "Ordine pubblico e sicurezza" Programma 01 "Polizia locale e amministrativa" e delle relative quote capitale per il rimborso dei prestiti.

Sono stati considerati solo gli stanziamenti finanziati con le entrate derivanti dai proventi dei parcheggi e delle sanzioni amministrative per violazione al codice stradale.

Sono stati esclusi gli stanziamenti finanziati con entrate aventi destinazione vincolata (contributi finalizzati, oneri di urbanizzazione, alienazioni patrimoniali e prestiti) e quelli relativi alle spese di personale.

La rilevazione delle spese finanziate con i proventi delle sanzioni amministrative per violazione al codice stradale è stata effettuata fino al 2009 in base alla normativa vigente al momento mentre dal 2010 ci si è attenuti alle modifiche introdotte dalla legge n. 120/2010.

RIEPILOGO PROVENTI E LORO REIMPIEGO

ANNO	PARCHEGGI (art. 7)			SANZIONI (art. 208)		
	Accertamenti	Reimpiego proventi	%	Accertamenti	Reimpiego proventi	%
2009	2.016.127,29	2.016.127,29	100,00%	35.309.733,02	29.741.895,74	84,23%
2010	1.820.161,61	1.820.161,61	100,00%	35.547.352,96	31.525.781,03	88,69%
2011	5.065.018,57	5.065.018,57	100,00%	31.920.048,41	25.602.768,54	80,21%
2012	4.800.685,00	4.800.685,00	100,00%	45.531.964,28	32.238.285,81	70,80%
2013	5.504.572,74	5.504.572,74	100,00%	45.898.133,11	29.708.071,57	64,73%
2014	1.951.216,14	1.951.216,14	100,00%	44.421.166,31	30.324.889,77	68,27%

REIMPIEGO PROVENTI SANZIONI PECUNIARIE NEL 2014

I proventi derivanti dalle sanzioni amministrative per violazione al codice stradale devono essere destinati per una quota non inferiore al 50 per cento alle finalità stabilite dall'art. 208 come modificato dalla legge 120/2010.

Nel 2014 la quota minima dei proventi vincolata è pari a € 22.210.583,16 (50% del totale di € 44.421.166,31).

La quota vincolata deve essere destinata per un quarto alla segnaletica stradale, per un quarto all'attività di controllo e accertamento delle violazioni e per la quota rimanente ad altre finalità inerenti la viabilità e la circolazione.

Come evidenziato nella tabella seguente la quota dei proventi utilizzata, pari a € 30.324.889,77 su di un totale € 44.421.166,31, è ben superiore a quella stabilita dalla normativa.

SPESE	2012	2013	2014
a) Segnaletica - 1/4	2.520.333,69	2.393.052,33	2.824.371,81
b) Controllo e accertamento violazioni - 1/4	3.827.028,05	5.670.115,16	5.578.806,40
c) Altre finalita' - quota rimanente	25.890.924,07	21.644.904,08	21.921.711,56
Totale	32.238.285,81	29.708.071,57	30.324.889,77

QUOTA PROVENTI SANZIONI PECUNIARIE PER TIPOLOGIA DI SPESA

Anno	Spese correnti	Rimborso prestiti	Totale	Spese in conto capitale	Totale generale
2009	17.827.671,26	11.741.157,24	29.568.828,50	173.067,24	29.741.895,74
2010	19.095.568,10	12.289.890,68	31.385.458,78	140.322,25	31.525.781,03
2011	15.672.260,31	9.930.508,23	25.602.768,54	0	25.602.768,54
2012	21.241.243,09	10.409.931,93	31.651.175,02	587.110,79	32.238.285,81
2013	17.782.308,89	10.234.096,92	28.016.405,81	1.691.665,76	29.708.071,57
2014	19.716.014,51	9.957.875,60	29.673.890,11	650.999,66	30.324.889,77

PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

Anche per l'esercizio 2014 è confermato il sistema di competenza mista introdotto con la legge finanziaria 2008. Il saldo finanziario è determinato dalla somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza tra accertamenti e impegni, per la parte corrente, e dalla differenza tra incassi e pagamenti, per la parte in conto capitale. Sono escluse le riscossioni e le concessioni di crediti ed altre poste di entrata e di spesa stabilite dalla normativa (le entrate provenienti direttamente e indirettamente dalla UE e le entrate provenienti dall'ISTAT connesse alla progettazione ed esecuzione dei censimenti, le spese relative al reimpiego di tali entrate).

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

DETERMINAZIONE DELL'OBIETTIVO PER L'ESERCIZIO 2014

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

SPESA CORRENTE 2009 - 2011	
Anno	Impegni competenza
Titolo I - Impegni 2009	501.595.447,52
Titolo I - Impegni 2010	494.629.801,18
Titolo I - Impegni 2011	457.851.055,87
Totale	1.454.076.304,57
Media 2009 - 2011	484.692.101,52

DETERMINAZIONE DEL SALDO OBIETTIVO 2014

Voci	2014
Saldo finanziario obiettivo 2014 (comma 4 e 6, art. 31 legge 183/2011)	40.066.297,68
Riduzione Enti Sperimentatori (Decreto MEF n. 13397 del 14/2/2014)	52,80%
Saldo obiettivo rideterminato	18.911.292,50
Obiettivo rideterminato per clausola di salvaguardia (Decreto MEF n. 11390 del 10/2/2014)	19.482.522,00
Patto regionale "Orizzontale 2013" (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-7.000.000,00
Obiettivo 2014 rideterminato	12.482.522,00
Patto territoriale "orizzontale" 2014	23.000.000,00
Obiettivo 2014 rimodulato	35.482.522,00

RISULTANZE 2014

A consuntivo l'obiettivo risulta rispettato, come evidenziato dal seguente prospetto:

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

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

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

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

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 2014 - 2016

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 2014
delibera n° del

Si X No

50005

Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
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);	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No X
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;	<input type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No X
3) Ammontare dei residui attivi proveninetti 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;	<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;	<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;	<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 nonchè 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;	<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;
- 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.

Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	Si	No X
50070	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> X
50080	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> X
50090	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> X
50100	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> X

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

Bologna,
LUOGO

DATA

Bollo
dell'ente

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(dott. Mauro Cammarata)

**PARAMETRI OBIETTIVI DEGLI ENTI IN CONDIZIONI
STRUTTURALMENTE DEFICITARI
(D.M. INTERNO 18/02/2013)**

PARAMETRO 1	<p>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);</p> <ul style="list-style-type: none">- Risultato contabile di gestione di competenza: Euro 74.809.684,03- Avanzo di amministrazione per spese di investimento: Euro 20.111.252,06- Entrate correnti: Euro 535.967.100,08	No
PARAMETRO 2	<p>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;</p> <ul style="list-style-type: none">- Residui attivi nuova formazione Tit. 1-3 al netto del Fondo di Solidarietà comunale: Euro 49.082.469,30- Accertamenti Tit. 1-3 al netto del Fondo di Solidarietà comunale: Euro 448.092.242,77- Percentuale: 10,95%	No
PARAMETRO 3	<p>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;</p> <ul style="list-style-type: none">- Residui attivi precedenti Tit. 1-3: Euro 69.089.788,89- Accertamenti Tit. 1-3 al netto del Fondo di Solidarietà comunale: Euro 448.092.242,77- Percentuale: 15,42%	No
PARAMETRO 4	<p>Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;</p> <ul style="list-style-type: none">- Residui passivi Tit. 1: Euro 79.003.677,06- Spese Titolo 1: Euro 455.928.596,31- Percentuale: 17,33%	No
PARAMETRO 5	<p>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;</p>	No

PARAMETRO 6	<p>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;</p> <p>- Spese personale: Euro 140.111.810,12 - Entrate correnti: Euro 535.967.100,08 - Percentuale: 26,14%</p>	No
PARAMETRO 7	<p>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;</p> <p>- Debiti di finanziamento al 31.12.2014: Euro 173.564.683,63 - Entrate correnti: Euro 535.967.100,08 - Percentuale: 32,38%</p>	No
PARAMETRO 8	<p>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;</p> <p>- Debiti fuori bilancio al 31.12.2014: Euro 0,00 - Entrate correnti: Euro 535.967.100,08 - Percentuale: 0%</p>	No
PARAMETRO 9	<p>Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;</p>	No
PARAMETRO 10	<p>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.</p>	No

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

**DATI CONSUNTIVI DEGLI
ULTIMI CINQUE ANNI**

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA DAL 2010 AL 2014

Descrizione	2010	2011	2012	2013	2014
Totale entrate accertate	663.603.158,39	645.522.606,83	646.705.366,57	641.681.645,33	683.636.371,37
Totale spese impegnate	-661.362.335,27	-611.265.247,67	-582.783.590,08	-622.825.297,61	-618.125.613,46
Risultato gestione competenza	2.240.823,12	34.257.359,16	63.921.776,49	18.856.347,72	65.510.757,91
Avanzo applicato	6.685.528,59	3.428.707,98	2.252.876,19	31.016.829,33	26.115.582,75
	8.926.351,71	37.686.067,14	66.174.652,68	49.873.177,05	91.626.340,66

GESTIONE DI COMPETENZA DAL 2010 AL 2014

ENTRATE ACCERTATE

Titoli	2010	2011	2012
TITOLO I - Entrate tributarie	227.943.709,06	356.947.312,47	380.460.715,20
TITOLO II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri Enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione	179.452.506,90	24.643.411,55	30.108.881,64
TITOLO III - Entrate extratributarie	127.267.378,84	143.599.126,32	127.026.718,01
Totale entrate correnti	534.663.594,80	525.189.850,34	537.596.314,85
TITOLO IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	40.534.458,64	51.866.460,16	37.602.314,65
TITOLO V - Entrate derivanti da accensione di prestiti	20.874.514,00	5.000.000,00	9.400.000,00
TITOLO VI - Entrate da servizi per conto di terzi	67.530.590,95	63.466.296,33	62.106.737,07
TOTALE GENERALE	663.603.158,39	645.522.606,83	646.705.366,57

DESCRIZIONE	2013	2014
<i>Titolo 1</i> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	325.894.121,71	371.840.893,54
<i>Titolo 2</i> Trasferimenti correnti	83.032.172,57	42.947.278,88
<i>Titolo 3</i> Entrate extratributarie	138.968.784,38	121.178.927,66
Totale entrate correnti	547.895.078,66	535.967.100,08
<i>Titolo 4</i> Entrate in conto capitale	18.827.933,21	24.083.162,41
<i>Titolo 5</i> Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	20.044.648,61	58.885.534,96
<i>Titolo 6</i> Accensione Prestiti	6.285.000,00	16.238.000,00
<i>Titolo 7</i> Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	-
<i>Titolo 9</i> Entrate per conto terzi e partite di giro	48.628.984,85	48.462.573,92
TOTALE GENERALE	641.681.645,33	683.636.371,37

SPESE IMPEGNATE

Titoli	2010	2011	2012
TITOLO I - SPESE CORRENTI			
Entrate correnti	487.954.879,49	452.722.572,95	455.827.159,54
Oneri di urbanizzazione	0,00	2.956.942,53	0,00
Avanzo di amministrazione	6.674.921,69	2.171.540,39	126.371,07
Totale	494.629.801,18	457.851.055,87	455.953.530,61
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE			
Entrate correnti	1.548.211,36	2.750.260,98	1.591.580,71
Avanzo di amministrazione	9.795,80	1.192.266,45	0,00
Vendita di beni	6.545.645,40	7.188.783,59	568.052,28
Oneri di urbanizzazione	15.224.941,22	9.084.764,36	3.795.944,59
Trasferimenti di capitale	14.565.655,45	9.455.822,84	374.000,00
Mutui	20.874.514,00	5.000.000,00	0,00
Partite compensative (depositi)	4.005.596,57	23.180.146,02	21.332.306,38
Totale	62.774.359,80	57.852.044,24	27.661.883,96
TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI			
Rimborso quota capitale mutui – c/entrate correnti	35.558.274,11	31.184.383,10	36.105.763,45
Rimborso quota capitale mutui – c/plus valenze patrim.			
Rimborso di prestiti obbligazionari	869.309,23	911.468,13	955.674,99
Totale	36.427.583,34	32.095.851,23	37.061.438,44
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER C/ DI TERZI			
	67.530.590,95	63.466.296,33	62.106.737,07
TOTALE SPESE	661.362.335,27	611.265.247,67	582.783.590,08

Tit.	DESCRIZIONE	2013	2014
1	Spese correnti		
	Entrate correnti	461.531.282,62	454.412.778,55
	Avanzo di amministrazione	6.975.496,53	1.515.817,76
	TOTALE Spese correnti	468.506.779,15	455.928.596,31
2	Spese in conto capitale		
	Entrate correnti	4.646.474,71	3.034.132,28
	Oneri di urbanizzazione	7.485.052,27	5.762.218,69
	Avanzo di amministrazione	12.768.300,69	9.195.616,11
	Vendita di beni	14.089.964,39	3.066.869,60
	Trasferimenti di capitale	6.526.640,87	8.165.208,53
	Mutui	9.537.226,13	12.182.649,70
	Prestiti obbligazionari	38.198,10	0,00
	TOTALE Spese in conto capitale	55.091.857,16	41.406.694,91
3	Spese per incremento attivita' finanziarie		
	Partite compensative	20.044.648,61	43.667.324,80
	TOTALE Spese per increm.attivita' fin.	20.044.648,61	43.667.324,80
4	Rimborso di prestiti		
	Rimborso quota capitale mutui - c/entrate correnti	29.550.998,42	27.609.787,60
	Prestiti obbligazionari	1.002.029,42	1.050.635,92
	TOTALE Rimborso di prestiti	30.553.027,84	28.660.423,52
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	48.628.984,85	48.462.573,92
TOTALE SPESE		622.825.297,61	618.125.613,46

SPESE CORRENTI IMPEGNATE DAL 2010 AL 2014

Interventi	2010	2011	2012
Personale	185.921.420,28	173.016.420,40	162.963.116,66
Acquisto di beni di consumo	3.316.877,24	3.345.734,92	3.020.276,34
Prestazioni di servizi	224.280.428,45	212.691.593,05	223.226.142,97
Utilizzo di beni di terzi	12.055.349,60	12.084.913,39	12.116.177,89
Trasferimenti	35.715.602,26	31.526.539,37	30.176.994,22
Interessi passivi e oneri finanziari	10.834.330,60	10.359.911,00	9.485.394,50
Imposte e tasse	13.587.362,32	10.859.063,17	11.787.477,50
Oneri straordinari gestione corrente	8.918.430,43	3.966.880,57	3.177.950,53
Totale	494.629.801,18	457.851.055,87	455.953.530,61

MACROAGGREGATI		IMPEGNATO 2013	IMPEGNATO 2014
101	Redditi da lavoro dipendente	161.145.519,35	161.367.738,96
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.792.458,82	9.963.694,62
103	Acquisto di beni e servizi	249.418.182,77	241.948.407,10
104	Trasferimenti correnti	23.520.014,43	26.793.306,90
107	Interessi passivi	7.762.109,02	6.761.819,53
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-
109	(2013) Altre spese correnti	16.868.494,76	-
109	(da 2014) Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	2.200.279,71
110	(da 2014) Altre spese correnti	-	6.893.349,49
Totale		468.506.779,15	455.928.596,31

RECUPERO EVASIONE FISCALE DAL 2010 AL 2014

Anche nell'esercizio 2014 è proseguita l'attività di recupero di tributi arretrati.

ENTRATE/ANNI	2010	2011	2012	2013	2014
ICI	2.230.000,00	1.730.000,00	4.988.994,68	7.108.991,76	3.634.414,62
TARSU	8.612.198,57	9.708.000,00	12.724.230,27	16.471.027,46	9.172.619,29
TARSU - ADDIZIONALI	-	-	-	987.532,36	518.178,03
TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI	-	-	-	-	2.029.212,82
IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	-	809.044,47	497.919,49	369.613,04	36.191,22
COSAP - CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	-	1.526.651,04	1.603.804,76	1.076.722,98	1.601.417,23
Totale	10.842.198,57	13.773.695,51	19.814.949,20	26.013.887,60	16.992.033,21

SPESE PER IL PERSONALE

Per un'analisi più approfondita delle spese inerenti il personale si rimanda al Conto annuale e alla relativa Relazione.

Nel corso degli ultimi anni, in particolare con la legge 23 dicembre 2005, n. 266, art. 1, comma 198 (finanziaria 2006), sono stati introdotti dei precisi limiti alle spese per il personale.

Per la determinazione della spesa per il personale occorre fare riferimento a quella dell'esercizio 2004. La circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 9 del 17 febbraio 2006 ha stabilito i criteri per il calcolo della spesa.

Le componenti della spesa da considerare sono:

- retribuzioni lorde e oneri riflessi (parte intervento 01 "Personale")
- spese per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa se contabilizzati come servizi (nel nostro caso sono già incluse nell'intervento 01)
- spese per il lavoro interinale
- spese per l'IRAP
- spese per i buoni pasto

Le componenti della spesa da escludere sono:

- spese per il personale appartenente alle categorie protette
- spese sostenute per il personale comandato
- spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati
- spese per il lavoro straordinario connessi all'attività elettorale con rimborso da parte del Ministero degli Interni
- incentivi per la progettazione
- spese di personale per il censimento
- contributi versati dall'Ente al fondo integrativo Perseo
- spese per i rinnovi CCNL successivi al 2004

La legge 30 luglio 2010, n. 122, di conversione del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, art. 14, commi 7 e seguenti, ha stabilito ulteriori limiti, modificando norme precedenti in materia di personale (sostituzione dell'art. 1, comma 557, della legge 27 dicembre 2006, n. 296).

Il D.L. 24 giugno 2014, n. 90, convertito con modificazioni dalla L. 11 agosto 2014, n. 114, con l'art. 3, comma 5bis, ha aggiunto all'art. 1 della Legge 27 dicembre 2006, n.296, il comma 557-quater, che stabilisce che dall'anno 2014 gli enti assicurano il contenimento della spesa di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della disposizione stessa.

Successivamente la nota prot.73024 del 16/09/2014 del MEF – RGS ha stabilito che gli enti in sperimentazione armonizzazione contabile possono fare riferimento al triennio costituito dagli esercizi 2011, 2011 e 2013 per calcolare il valore medio ai fini della verifica del rispetto del limite di cui al suddetto art. 1, comma 557-quater, della Legge 296/2006.

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.

Si evidenzia inoltre che l'art. 3, comma 5, del D.L. 24 giugno 2014, ha abrogato l'articolo 76, comma 7, del D.L. 25 giugno 2008, n.112 che stabiliva il divieto agli enti nei quali l'incidenza

delle spese di personale fosse pari o superiore al 50% delle spese correnti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

La determinazione della spesa per il personale è stata effettuata ai sensi della circolare 9/2006 per verificare il rispetto dei limiti suddetti.

Nella tabella seguente sono stati riportati alcuni dati relativi alle spese per il personale negli ultimi cinque anni.

Andamento della spesa del personale dal 2009 al 2013

Spese per il personale	2009	2010	2011	2012	2013
Intervento 01 "Personale"	192.433.869,00	185.921.420,28	173.016.420,40	162.963.116,66	
Macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente"					161.145.519,35
Macroaggregato 109 per Rimborsi spese (comandi, ecc.) (inclusi nell'intervento 01 fino al 2012)	0,00	0,00	0,00	0,00	218.185,04
<i>Altre spese c. 198 L. 266/2005:</i>					
Lavoro interinale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IRAP	10.210.661,62	9.785.174,07	8.540.363,82	8.635.702,92	8.488.937,97
Buoni pasto (inclusi nel macroaggregato 101 dal 2013)	1.909.997,79	1.909.996,65	1.552.035,56	1.242.157,94	0,00
Totale altre spese	12.120.659,41	11.695.170,72	10.092.399,38	9.877.860,86	8.488.937,97
A - Totale spese personale	204.554.528,41	197.616.591,00	183.108.819,78	172.840.977,52	169.852.642,36
Componenti escluse (circolare n. 9/2006 R.G.S.)					
Personale categorie protette	5.827.786,81	5.649.568,55	5.331.911,81	5.306.920,90	5.129.395,82
Personale comandato	744.600,00	740.000,00	558.000,00	727.000,00	938.771,41
Pers. a carico di fin. comunitari o privati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Straordinari elettorali a rimborso	0,00	0,00	0,00	0,00	364.802,72
Spese personale per censimento	0,00	19.053,76	668.273,99	468.984,10	12.115,73
Rinnovi CCNL post-2004 in corso	23.299.291,59	25.130.570,61	25.263.937,31	24.027.352,16	22.995.062,97
Rinnovi CCNL post-2004 previsti	124.378,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi Fondo Perseo	0,00	0,00	0,00	0,00	4.984,26
Totale componenti escluse	29.996.056,40	31.539.192,92	31.822.123,11	30.530.257,16	29.445.132,91
B - Totale spese personale al netto componenti escluse	174.558.472,01	166.077.398,08	151.286.696,67	142.310.720,36	140.407.509,45
Totale Spese correnti	501.595.447,52	494.629.801,18	457.851.055,87	455.953.530,61	468.506.779,15
1) Rispetto art. 1, comma 557 L. 296/2006 riduzione spesa di personale (totale B)	-7.290.843,82	-8.481.073,93	-14.790.701,41	-8.975.976,31	-1.903.210,91
2) Rispetto art. 1, comma 557 L. 296/2006 riduzione incidenza % spesa di personale (totale B) su spesa corrente	34,801%	33,576%	33,043%	31,212%	29,969%
3) Rispetto art. 76, comma 557 L. 112/2008 (<50%) e art. 14, comma 7 L. 122/2010 (<40%) incidenza spese di personale (totale A) su spese correnti	40,781%	39,952%	39,993%	37,908%	36,254%

Le spese per le collaborazioni coordinate e continuative sono comprese nell'intervento 01 "Personale" fino all'esercizio 2009.

In particolare per l'esercizio 2014 si evidenziano i limiti attualmente in vigore:
contenimento delle spese di personale rispetto alla media del triennio 2011, 2011 e 2013;

riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale sul complesso delle spese correnti rispetto alla medesima percentuale media del triennio 2011, 2011 e 2013;

Come evidenziato nella tabella sono rispettati i limiti stabiliti dalla normativa vigente:

Spese per il personale	MEDIA TRIENNIO 2011-2011-2013	Decurtazio- ne accordo mobilità Aldini	TETTO DI SPESA 2014	2014
Macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente"				161.367.738,96
Macroaggregato 102-"Imposte e tasse a carico dell'ente"				8.522.574,22
Macroaggregato 109 "Rimborsi e poste correttive delle entrate"				212.909,35
Totale spese personale	178.706.422,41			170.103.222,53
Componenti escluse				
(circolare n. 9/2006 R.G.S.)				
Personale categorie protette				5.302.123,07
Personale comandato				749.288,33
Straordinari elettorali a rimborso				535.250,94
Incentivi per la progettazione				423.620,40
Rinnovi CCNL post-2004 in corso				22.971.311,41
Contributi Fondo Perseo				9.818,26
Totale componenti escluse	31.029.793,04			29.991.412,41
Totale spese di personale al netto delle componenti escluse	147.676.629,37	436.595,98	147.240.033,39	140.111.810,12
Totale Spese correnti				455.928.596,31
1) Rispetto art. 1, comma 557quater, L.296/2006 contenimento spesa di personale				-7.128.223,27
2) Rispetto art. 1, comma 557 L. 296/2006 riduzione incidenza % spesa di personale su spesa corrente	32,022%			30,731%

La decurtazione relativa all'accordo di mobilità del personale Aldini è calcolata per il periodo dal 26 ottobre 2014 al 31 dicembre 2014, in quanto per la restante parte dell'anno il personale interessato è stato pagato dal Comune di Bologna.

EVOLUZIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'indebitamento registra la seguente evoluzione:

INDEBITAMENTO	2010	2011	2012	2013	2014
Residuo debito iniziale	280.565.494,02	265.012.424,68	237.916.573,45	210.255.134,99	185.987.107,15
Nuovi investimenti	20.874.514,00	5.000.000,00	9.400.000,00	6.285.000,00	16.238.000,00
Capitale rimborsato	36.427.583,34	32.095.851,23	33.237.340,31	30.553.027,84	28.660.423,52
Rettifiche - estinzioni			3.824.098,15		
Residuo Debito finale	265.012.424,68	237.916.573,45	210.255.134,99	185.987.107,15	173.564.683,63
Abitanti riferiti a 2 anni precedenti	374.944	377.220	380.181	382.784	385.329
Indebitamento pro capite al 31/12	706,81	630,71	553,04	485,88	450,43

Le rate di ammortamento registrano la seguente evoluzione:

RATE DI AMMORTAMENTO	2010	2011	2012	2013	2014
Quota capitale	36.427.583,34	32.095.851,23	37.061.438,44	30.553.027,84	28.660.423,52
Oneri Finanziari	10.769.330,60	10.350.373,69	9.311.986,98	7.729.048,46	6.732.692,61
Totale annuale	47.196.913,94	42.446.224,92	46.373.425,42	38.282.076,30	35.393.116,13