



Comune di Bologna



Governo Metropolitanò
è Bologna

Documento Unico di Programmazione 2015-2017

Sezione Operativa

Volume 5

BUDGET 2015

ANALISI DELLE PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA RELATIVE ALL'ESERCIZIO 2015

RICLASSIFICATE SECONDO LO SCHEMA DI BUDGET

Marzo 2015

INDICE

SINTESI ECONOMICO FINANZIARIA	Pag.	1
ENTRATE	"	9
- ENTRATE CLASSIFICATE PER TITOLI E CATEGORIE	"	11
- ENTRATE CLASSIFICATE PER DIPARTIMENTO/AREA/SETTORE/QUARTIERE	"	33
USCITE	"	45
- PERSONALE (COMPRESI COMPENSI AD AMMINISTRATORI)	"	47
- CONSUMI ECONOMICI	"	53
- CONSUMI SPECIFICI	"	59
- ALTRE SPESE	"	73
- FITTI PASSIVI	"	81

SINTESI ECONOMICO - FINANZIARIA

La tavola della **Sintesi economico finanziaria**, collocata a pag. 7, riepiloga le previsioni di Budget 2015 che vengono evidenziate analiticamente nelle successive sezioni di questo documento.

In questa tavola di sintesi, e in tutte quelle che seguono, le previsioni di Budget 2015 vengono dettagliate e sono confrontate con le analoghe voci del Budget 2014. Il confronto è riportato nella colonna denominata "Δ Bdg 2015 - Bdg 2014": per ogni voce è possibile rilevare lo scostamento di risorse sia in termini complessivi, sia isolando le sole "Entrate Corrispondenti" (E.C. nel documento). Per entrate corrispondenti si intendono tutte le entrate finalizzate a una determinata attività o vincolate per legge a essere destinate a una determinata spesa (es.: un trasferimento dallo Stato o dalla Regione che finanzia uno specifico progetto).

Il Budget 2015 evidenzia un totale di risorse di parte corrente in entrata e in spesa di 511,445 milioni di euro (di cui 19,611 milioni rappresentati da entrate corrispondenti). Tutte le stime relative alle voci di entrata e di spesa sono coerenti con la situazione normativa in vigore al 31 gennaio 2015 e con le informazioni note a quella stessa data.

Rispetto al 2014 si evidenzia una riduzione di spesa di 13,219 milioni di euro, determinata dalle seguenti componenti:

- minori spese finanziate da entrate non corrispondenti per 16,619 milioni;
- maggiori spese finanziate da entrate corrispondenti per 3,4 milioni.

Sulla base dei dati sopra richiamati è evidente che la previsione di spesa 2015 (al netto delle entrate corrispondenti) è significativamente inferiore in termini nominali a quella 2014.

Per interpretare correttamente questo dato bisogna però tenere presenti due importanti novità di carattere metodologico intervenute nella formazione del Bilancio 2015:

- l'inserimento fra i «Consumi specifici» del Settore Istruzione di una voce di spesa relativa all'appalto della gestione del servizio di refezione scolastica a partire da settembre 2015. Tale spesa è prevista per il 2015 per un importo pari a 5,798 milioni di euro ed è integrata dalla previsione di un Fondo crediti di dubbia e difficile esazione relativo alle entrate del servizio di refezione pari a 0,532 milioni. In sintesi la decisione di appaltare all'esterno il servizio di refezione scolastica determina la previsione di una spesa complessiva di 6,330 milioni di euro che non era presente nel bilancio 2014 (tale maggiore spesa è compensata in entrata da una maggiore previsione di analoga entità);
- la decisione di costituire nel 2015 Fondi crediti di dubbia e difficile esazione relativi alle entrate del Settore Polizia municipale e del Settore Entrate nella misura del 55% (consentita per gli Enti sperimentatori dalla Legge di stabilità 2015). Tale decisione comporta rispetto al 2014 una riduzione della spesa di 10,246 milioni di euro, che ha ovviamente carattere straordinario.

Se si tiene conto di queste rilevanti novità il confronto fra la spesa prevista nel 2015 e quella prevista nel 2014 evidenzia un calo pari a 12,703 milioni di euro (circa il 2,5% in meno).

Bisogna inoltre tenere presente che si recupera interamente anche la dinamica inflazionistica, che nello scorso anno si è collocata su valori estremamente moderati (+0,3% il tasso medio di inflazione registrato a Bologna nel 2014).

Prosegue così anche nel 2015 il significativo processo di riduzione della spesa in termini reali e nominali già evidenziato analiticamente in precedenti occasioni. Sulla base dei dati attualmente disponibili si può stimare che nel quinquennio 2010-2015 questa contrazione reale della spesa si avvicini ad un valore del 15%.

Le **ENTRATE** di parte corrente sono classificate in tre Titoli secondo l'articolazione principale prevista dall'attuale normativa contabile:

- TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa;
- TITOLO II – Entrate da trasferimenti correnti;
- TITOLO III - Entrate extra-tributarie.

Le **SPESE** di parte corrente sono classificate secondo i seguenti significativi accorpamenti confrontabili nel tempo:

- **PERSONALE** - comprende tutte le spese relative al personale dipendente e ai compensi per gli Amministratori;
- **CONSUMI ECONOMICI** - comprende le spese relative alle utenze e agli acquisti di beni e servizi non effettuate direttamente dai singoli Dipartimenti/Aree/Settori/Quartieri;
- **CONSUMI SPECIFICI** - comprende tutte le somme attribuite direttamente alla responsabilità gestionale dei singoli Dipartimenti/Aree/Settori/Quartieri. Queste risorse vengono utilizzate, nella quasi totalità, per acquistare beni e servizi, per operare trasferimenti a favore di una pluralità di soggetti esterni all'Amministrazione e per erogare contributi di natura socio-assistenziale a individui e famiglie;
- **ALTRE SPESE** - comprende un insieme di spese molto eterogenee, raggruppate sotto diverse voci che verranno dettagliate nell'apposita sezione;
- **FITTI PASSIVI** - comprende le spese relative alle affittanze passive.

Il pareggio economico-finanziario, riepilogato nella tavola di Sintesi economico-finanziaria, è dato dal confronto fra:

- i primi tre Titoli delle entrate sommati all'eventuale utilizzo di parte dei Contributi per permessi di costruzione (entrata del Titolo IV) e della quota di avanzo di amministrazione eventualmente applicata;
- le spese correnti (Titolo I della spesa), sommate ad alcune spese di investimento (es.: acquisto attrezzature, manutenzione straordinaria, che fanno parte del Titolo II della spesa) e alla quota capitale relativa al rimborso dei prestiti (parte del Titolo IV della spesa).

Si segnala inoltre che le colonne di "Consuntivo 2012", "Consuntivo 2013" e "Budget 2014" sono state riclassificate:

- in termini di natura dell'entrata o della spesa quando possibile (es.: dal 2012 le somme erogate dallo Stato per le spese sostenute dal Comune per gli Uffici giudiziari non sono più da considerare Rimborsi e quindi nel Titolo III delle entrate, ma Contributi e quindi nel Titolo II);
- in termini organizzativi (tutte le informazioni contenute in questo documento, anche per gli anni precedenti, sono state riclassificate secondo l'ultimo schema organizzativo approvato).

Per permettere un confronto temporale significativo le tavole contengono le colonne relative al Consuntivo 2012 ed al Consuntivo 2013 (anche in queste colonne vengono evidenziate le Entrate Corrispondenti). Va comunque considerato che i dati dei Consuntivi risentono della gestione dell'intero esercizio e registrano pertanto tutti gli eventi di natura contabile che aumentano o diminuiscono la previsione iniziale.

Budget 2015: Sintesi economico finanziaria

(in migliaia di Euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO		CONS 2013 RICLASSIFICATO		BDG 2014		BDG 2015		Δ BDG 2015 - BDG 2014	
	di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.	
Personale (compresi compensi ad Amministratori)	175.753	585	172.362	83	175.041	405	175.234	635	193	230
Economato	38.382		37.875	17	33.693	5	32.936	131	-757	126
Consumi specifici	128.617	15.733	140.778	11.365	139.000	15.111	136.019	17.878	-2.981	2.767
Altre spese	140.461	273	139.212	390	167.535	690	158.477	967	-9.058	277
Fitti passivi	11.394		9.643		9.395		8.779		-616	
TOTALE SPESE	494.607	16.591	499.870	11.855	524.664	16.211	511.445	19.611	-13.219	3.400
Fondo pluriennale vincolato (consumi specifici)			14.496	13.330						
TOTALE SPESE (CON FONDO PLURIENNALE VINCOLATO)	494.607	16.591	514.366	25.185	524.664	16.211	511.445	19.611	-13.219	3.400

Avanzo di amministrazione	126		10.395							
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	380.461	1.177	325.893	3.134	374.401	3.200	362.023	4.200	-12.378	1.000
Titolo II - Trasferimenti correnti	31.255	14.890	83.034	8.924	28.274	7.417	25.488	8.969	-2.786	1.552
Titolo III - Entrate extratributarie	125.881	6.033	138.968	17.450	121.989	5.594	123.934	6.442	1.945	848
TOTALE ENTRATE	537.723	22.100	558.290	29.508	524.664	16.211	511.445	19.611	-13.219	3.400

E.C. = Entrate corrispondenti

Si precisa che l'interpretazione in serie storica dei dati di Consuntivo e di Budget deve tenere conto dei fattori di innovazione metodologica e delle entrate/spese di carattere straordinario che caratterizzano in modo variabile la gestione di ogni esercizio.
Per l'analisi puntuale delle variazioni metodologiche sopra richiamate e delle entrate/spese di carattere straordinario si rinvia ai volumi di commento dei dati di Consuntivo 2011, 2012, 2013 e di Budget 2014 disponibili sul sito "Un Bilancio Accessibile e Trasparente".

ENTRATE

ENTRATE CLASSIFICATE PER TITOLI E CATEGORIE

La tavola collocata da pag. 29 a pag. 32 riepiloga le entrate secondo lo schema per Titoli e categorie; nell'ambito di ciascuna categoria di entrata sono dettagliate le voci più significative.

I primi tre Titoli dell'entrata apportano al bilancio dell'ente un totale di 511,445 milioni di euro (di cui 19,611 milioni rappresentati da entrate corrispondenti).

Vediamo ora in dettaglio le previsioni di entrata contenute nei tre Titoli.

A) Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il Titolo I contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e riporta per il 2015 una previsione complessiva di 362,023 milioni di euro (di cui 4,2 milioni rappresentati da entrate corrispondenti). Rispetto al 2014 si registra una diminuzione di 12,378 milioni di euro (dovuta ad una minore previsione di entrate non corrispondenti per 13,378 milioni e a una maggiore previsione di entrate corrispondenti di 1 milione).

Questo Titolo è composto dalle seguenti categorie:

A.1) Imposte, tasse e proventi assimilati

Nel Bilancio 2015 questa categoria riporta una previsione di 343,818 milioni di euro, con un incremento di 15,072 milioni rispetto al 2014 (di cui 1 milione di euro rappresentato da entrate corrispondenti).

Come vedremo in seguito questa variazione della previsione è dovuta alle decisioni assunte dalla Giunta di aumentare nel 2015 le aliquote dell'Addizionale all'IRPEF, dell'IMU relativa ad alcune categorie di immobili, della TARI e dell'Imposta di soggiorno. Le ragioni di questa manovra fiscale decisa dalla Giunta sono state ampiamente illustrate nella conferenza stampa tenuta dal Sindaco e dalla Vice Sindaco in data 14 gennaio e successivamente nella relazione presentata dalla Vice Sindaco in Consiglio comunale nella seduta del 19 gennaio.

Per comprendere le previsioni di entrata incluse in questa categoria è necessario richiamare una rilevante innovazione normativa introdotta dalla Legge di Stabilità 2014. E' stata infatti istituita l'imposta unica comunale (IUC). Essa si basa su due presupposti impositivi, uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore e l'altro collegato all'erogazione e alla fruizione di servizi comunali. La IUC si compone:

- dell'imposta municipale propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, esclusa la quasi totalità delle abitazioni principali;
- di una componente riferita ai servizi, che si articola nel tributo per i servizi indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile;
- della tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

Vediamo ora le diverse voci di entrata comprese in questa categoria:

La voce di entrata principale è rappresentata dall'**IMU (Imposta municipale unica)**, che nel 2015 dovrebbe assicurare un gettito netto di 132,774 milioni di euro.

Tale gettito viene definito netto perché sconta una riduzione di 57,753 milioni di euro (che rappresentano la stima della quota dovuta nel 2015, sulla base della normativa nazionale, dal Comune di Bologna per alimentare il Fondo di solidarietà comunale). Tale quota viene infatti direttamente trattenuta dallo Stato sul gettito IMU spettante al Comune di Bologna. Da un punto di vista sostanziale si può quindi affermare che nel 2015 i contribuenti bolognesi dovrebbero corrispondere al Comune a titolo di IMU una somma pari a 190,527 milioni di euro.

Il confronto con il Budget 2014 (che prevedeva una previsione lorda di IMU di 191,336 milioni di euro) evidenzia una diminuzione pari a 0,809 milioni di euro, che è la risultante di due diverse componenti.

La prima componente è rappresentata dalla decisione della Giunta di aumentare nel 2015 dal 7,6 al 10,6 ‰ le aliquote IMU relative:

- alle unità immobiliari locate a canone concordato (alle condizioni definite negli accordi tra le Organizzazioni della proprietà edilizia e quelle dei conduttori);
- alle unità immobiliari concesse in uso gratuito ai parenti ed affini di 1° grado in linea retta che le utilizzino come abitazione principale.

Tale decisione dovrebbe apportare nel 2015 un gettito aggiuntivo IMU stimato in circa 6 milioni di euro.

La seconda componente è invece rappresentata da una revisione complessiva delle previsioni IMU, fondata sui dati di incasso effettivo relativi all'anno 2014 disponibili agli inizi del mese di gennaio 2015. Tali dati hanno evidenziato un minore gettito IMU di circa 6,8 milioni di euro rispetto alla previsione di Budget 2014, che può essere dovuto sia a ritardi nei pagamenti sia a fenomeni di fallimento di imprese a seguito della negativa congiuntura economica. In via prudenziale si è deciso in questa fase di tenere conto di questo minore gettito IMU registrato nel 2014 anche nella definizione del Budget 2015.

Il saldo algebrico fra la componente positiva (6 milioni di euro) e quella negativa (6,8 milioni di euro) risulta così pari a un valore negativo di 0,8 milioni di euro e spiega la variazione della previsione lorda dell'IMU nel confronto fra il Budget 2015 e quello 2014.

Nel Bilancio 2015 appare ancora in questa categoria di entrata la **TASI (Tributo per i servizi indivisibili)**, con una previsione di incasso di 48 milioni di euro (invariata rispetto al 2014, assicurando così una stabilità del prelievo fiscale che graverà nel 2015 sui cittadini bolognesi proprietari dell'abitazione in cui vivono). Per ragioni di equità e di semplificazione degli adempimenti tale tributo verrà applicato anche nel 2015 esclusivamente sulle abitazioni principali in sostituzione dell'IMU; la Giunta ha inoltre deciso di applicare anche nel 2015 la TASI con l'aliquota massima del 3,3‰ (imputando quindi esclusivamente a tale base imponibile l'aliquota addizionale dello 0,8‰ prevista dalla legislazione nazionale). Il gettito prodotto da questa aliquota dello 0,8‰ è destinato a finanziare detrazioni di imposta o altre misure relativamente alle abitazioni principali e alle unità immobiliari ad esse equiparate. In altri termini tali detrazioni debbono essere articolate in modo da generare effetti sul carico di imposta TASI equivalenti a quelli determinatisi con riferimento all'IMU relativamente alla stessa tipologia di immobili. La struttura delle detrazioni TASI adottata dal Comune di Bologna nel 2014 viene confermata anche per il 2015 e consente di raggiungere pienamente questo obiettivo.

In questa categoria di entrata assume particolare rilievo la voce relativa alla **TARI (Tassa rifiuti)**, che ha sostituito dal 2014 la TARES. La previsione relativa a questa importante voce di entrata per il 2015 è pari a 85,539 milioni di euro (con un incremento di 3,089 milioni di euro rispetto al Budget 2014).

Tale incremento è dovuto in larga prevalenza alla decisione della Giunta di aumentare nel 2015 i valori unitari della TARI del 3% per una serie di ragioni che si possono così sintetizzare:

- sviluppo di nuovi progetti ed iniziative per potenziare la raccolta differenziata dei rifiuti;
- adeguamento alla normativa regionale che definisce i costi che devono essere riconosciuti al gestore del trattamento dei rifiuti indifferenziati;
- riconoscimento della contenuta dinamica inflazionistica manifestatasi nel 2014.

A questo incremento di entrata corrisponde nella voce "Altre spese" un maggiore trasferimento di 2,135 milioni di euro a favore della società HERA s.p.a. per assicurare il servizio di pulizia delle strade e delle piazze e di raccolta differenziata e smaltimento dei rifiuti solidi urbani. Una parte delle maggiori entrate viene inoltre utilizzata per finanziare il necessario adeguamento del relativo Fondo svalutazione crediti.

Si segnala inoltre che nel 2015 permane una previsione di entrata riferita al **Recupero di arretrati della TARSU**: questa previsione ammonta a 8,5 milioni di euro (con un aumento di 2,3 milioni rispetto al 2014). Appare inoltre nel Bilancio 2015 una previsione relativa al **Recupero arretrati della TARES** con un importo di 1,3 milioni di euro (con un incremento anche in questo caso rispetto al Budget 2014 per un valore di 0,7 milioni). In sintesi nel Budget 2015 si prevede un potenziamento delle azioni di recupero dell'evasione fiscale in materia di tassa dei rifiuti, con un gettito complessivo che sale da 6,8 milioni di euro a 9,8 milioni.

Si segnala inoltre la previsione di entrata riferita al **Recupero di arretrati dell'ICI**: nel 2015 si prevede un gettito di 4 milioni di euro (invariato rispetto al Budget 2014).

Sempre in materia di contrasto all'evasione è importante segnalare che la previsione di entrata 2015 relativa alla TARI (e al recupero di evasione ICI, TARSU e TARES) tiene conto anche delle entrate di dubbia e difficile esazione coerentemente con i nuovi principi contabili. A questo scopo nella tipologia «Altre spese» della spesa corrente si procede alla costituzione di un apposito Fondo svalutazione crediti, che nel 2015 ammonta a 9,838 milioni di euro (si veda a questo proposito la Tabella della Tipologia «Altre spese» a pag. 78). Rispetto al 2014 tale Fondo si riduce di 5,196 milioni di euro, per ragioni legate alla normativa nazionale che prevede per il 2015 la costituzione di tale Fondo nella misura del 55%.

Sempre all'interno della categoria Imposte, tasse e proventi assimilati assume un significativo rilievo la previsione di entrata relativa all'**Addizionale comunale all'IRPEF**: nel 2015 il gettito previsto è di 52,584 milioni di euro (con un incremento di 6,475 milioni rispetto alla previsione 2014). A causa della rilevante riduzione dei trasferimenti statali l'Amministrazione Comunale ha infatti dovuto aumentare nel 2015 l'aliquota di tale addizionale dal valore dello 0,7% (che era invariato dal 2007) allo 0,8%. Viene però mantenuta la soglia di esenzione per tutti i redditi lordi fino a 12.000 euro, che consente a circa 94.000 contribuenti bolognesi di non corrispondere alcuna somma per questa addizionale comunale all'IRPEF.

Sempre nella stessa categoria di entrata bisogna infine segnalare la previsione 2015 relativa a due forme di imposizione e precisamente:

- l'**Imposta comunale sulla pubblicità e i diritti sulle pubbliche affissioni** con una previsione 2015 di 6,120 milioni di euro (in riduzione di 0,670 milioni rispetto al 2014, prevalentemente per effetto della negativa congiuntura economica);
- l'**Imposta di soggiorno** con una previsione 2015 di 4,2 milioni di euro (in aumento di 1 milione rispetto al 2014), in considerazione della decisione della Giunta di procedere ad un aumento di questa imposta finalizzato al finanziamento di un piano straordinario per la promozione turistica, culturale e della qualità urbana. A questo proposito è opportuno ricordare che le entrate derivanti dall'Imposta di soggiorno debbono essere utilizzate per le finalità previste dalla legge (interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali).

A.2) Fondi perequativi

In questa categoria di entrata è compresa la sola voce relativa al **Fondo di solidarietà comunale**. Nel 2015 in questa voce si registra una previsione di 18,205 milioni di euro, che è la risultante di una serie di componenti che descriveremo ora analiticamente.

La prima componente di segno positivo è rappresentata dalla quota del Fondo di solidarietà comunale che il Comune di Bologna avrebbe dovuto ricevere nel 2015 (in assenza dei noti provvedimenti di riduzione dei trasferimenti agli Enti locali). Al momento attuale questa quota viene stimata sullo stesso valore registrato nel bilancio 2014 in sede di assestamento pari a 38,897 milioni di euro.

Tale valore deve però essere decurtato per effetto di tutti i provvedimenti legislativi di varia natura che riducono nel 2015 le attribuzioni ai Comuni, incidendo negativamente sulle dotazioni del Fondo. Fra questi provvedimenti ricordiamo in primo luogo i due tagli di 570 milioni e di 1,2 miliardi di euro decisi dal Governo Renzi con il DL 66/2014 e con la Legge di stabilità 2015. Per il Comune di Bologna si ipotizza che questi due tagli provochino nel 2015 una decurtazione del Fondo di 17,7 milioni (pari al 1% del taglio complessivo deciso in sede nazionale che ammonta a 1,770 miliardi di euro).

A questa rilevante componente negativa si aggiungono altri tre fattori sempre di segno negativo che concorrono a decurtare ulteriormente il Fondo e precisamente:

- una riduzione di 1,163 milioni di euro disposta a carico del nostro Comune dal Governo Monti con il DL 95/2012, che a partire dal 2015 a livello nazionale aumentava il taglio a carico dei Comuni di ulteriori 100 milioni di euro;
- una decurtazione di 0,302 milioni di euro per il taglio dei trasferimenti ai Comuni deciso dal Governo Renzi in relazione alla contrastata vicenda dell'assoggettamento all'IMU dei terreni collocati nei comuni parzialmente montani e non montani (nella classificazione Istat Bologna è classificata fra i comuni parzialmente montani, per la presenza nel suo territorio di un'ampia zona collinare);
- un'ulteriore riduzione di 1,527 milioni a seguito della previsione di pagamento nel 2015 da parte del Comune della prima rata quinquennale relativa alla contrastata vicenda dell'IMU relativa agli immobili di categoria D.

La somma di tutte le componenti negative sopra evidenziate ammonta a 20,692 milioni di euro e riduce così la dotazione del Fondo di solidarietà comunale da 38,897 milioni di euro a 18,205 milioni (che rappresenta appunto il valore della previsione di entrata inserita per questa voce nel Bilancio 2015).

Se questo sarà il valore finale della quota del Fondo di solidarietà comunale attribuita al Comune di Bologna nel 2015 il contributo netto della nostra città a tale fondo salirebbe a oltre 39,5 milioni di euro (che rappresenta il saldo algebrico fra la quota di 18,2 milioni che verrebbe attribuita al Comune e la quota di quasi 57,8 milioni che il Comune dovrebbe versare al Fondo).

Concludiamo questa illustrazione delle modalità di calcolo del valore del Fondo segnalando che rispetto al 2014 si registra una riduzione di tale previsione di entrata di 27,450 milioni di euro (in larga prevalenza per effetto di tutti i provvedimenti governativi di riduzione dei trasferimenti ai Comuni in precedenza richiamati). Tale riduzione rappresenta sicuramente la componente negativa più rilevante nella formazione del Bilancio 2015 ed è all'origine della manovra fiscale di carattere tributario descritta in precedenza.

Si segnala infine da un punto di vista metodologico che nel corso del 2014, in sede di determinazione dei criteri del Fondo, fra le componenti positive del Fondo di solidarietà comunale è compreso anche il contributo statale per il gettito IMU relativo agli immobili di proprietà comunale. Come vedremo in seguito tale contributo nel 2015 non comparirà più come una delle componenti positive della voce di entrata compresa nel Titolo II denominata «Trasferimenti correnti da Ministeri – altro».

B) Titolo II – Trasferimenti correnti

Nel 2015 questo Titolo presenta una previsione di entrata di 25,488 milioni di euro (di cui 8,969 milioni rappresentati da entrate corrispondenti).

Rispetto al 2014 si registra una minore entrata di 2,786 milioni di euro, dovuta a minori entrate non corrispondenti per 4,338 milioni e a maggiori entrate corrispondenti per 1,552 milioni.

Vediamo ora le previsioni relative alle più rilevanti categorie di entrata:

B.1) Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali

Questa categoria di entrata presenta nel 2015 una previsione di 14,562 milioni di euro (di cui 2,506 milioni rappresentati da entrate corrispondenti). Rispetto al 2014 la previsione di entrata diminuisce di 5,240 milioni, a seguito di minori entrate non corrispondenti per 4,960 milioni e di minori entrate corrispondenti per 0,280 milioni.

Il fattore rilevante che determina questa diminuzione è la voce di entrata "Trasferimenti correnti da Ministeri-Altro" che presenta rispetto al 2014 una minore previsione di 6,972 milioni di euro (di cui 0,412 milioni rappresentati da minori entrate corrispondenti). Questa diminuzione è dovuta in larga parte alle seguenti componenti:

- la scomparsa nell'ambito di questa voce di entrata del contributo statale per il gettito IMU relativo agli immobili di proprietà comunale: nel bilancio 2014 questa voce era stata prevista con riferimento all'annualità 2013 per 5,901 milioni di euro e non viene riproposta nel 2015 perché a partire dal 2014 è stata assorbita tra le voci che contribuiscono a determinare l'importo del Fondo di solidarietà comunale (si veda a questo proposito quanto commentato in precedenza sulla variazione di questo Fondo fra il 2014 e il 2015);
- la riduzione di 0,299 milioni di euro del contributo statale per esenzioni relative ad IMU (che scende da 1,1 milioni nel 2014 a 0,801 milioni nel 2015);
- la diminuzione per 0,4 milioni di euro del contributo dello Stato relativo alle spese di gestione delle scuole dell'infanzia comunali (che scende da 2,5 milioni di euro nel 2014 a 2,1 milioni nel 2015).

Sempre nella categoria "Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali" bisogna segnalare una significativa componente positiva alla voce "Trasferimenti correnti da Ministeri-Uffici Giudiziari". In questo caso la previsione di entrata aumenta da 3,8 milioni di euro nel 2014 a 5,4 milioni nel 2015, con un incremento di 1,6 milioni. Il motivo di questa variazione si deve identificare nella norma approvata nell'ambito della Legge di stabilità 2015 che stabilisce a decorrere dal 1° settembre 2015 che le spese di funzionamento degli Uffici giudiziari attualmente sostenute dai Comuni saranno poste a carico del Ministero della Giustizia. La norma prevede inoltre che non siano corrisposti ai Comuni i canoni di locazione per gli immobili comunali adibiti a sede di Uffici giudiziari. La previsione di entrata 2015 relativa a questo contributo riflette quindi questa importante novità normativa e verrà adeguata in corso d'anno, unitamente alla previsione di spesa, in relazione al progressivo subentro del Ministero della Giustizia nei rapporti contrattuali in corso.

Resta comunque aperta la questione del riconoscimento al Comune di Bologna della quota mancante dei contributi relativi agli anni precedenti: come evidenziato nella relazione della Vice Sindaco del 19 gennaio il Comune di Bologna, che ha anticipato regolarmente le spese per gli Uffici giudiziari, vanta con riferimento al periodo 2011-2014 un credito di complessivi 40 milioni di euro.

B.2) Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali

La previsione 2015 relativa a questa categoria di entrata ammonta a 9,923 milioni di euro (di cui 5,530 milioni rappresentati da entrate corrispondenti).

Rispetto al 2014 si registra in questa categoria un aumento di entrata di 2,738 milioni di euro, dovuto ad un incremento di 0,552 milioni di entrate di natura non corrispondente e ad un aumento di 2,186 milioni di entrate di natura corrispondente.

Il principale fattore che contribuisce a creare questa dinamica positiva è rappresentato dalla previsione nel Budget 2015 di un contributo regionale per 2,058 milioni di euro per il sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione (finanziato nell'ambito del Fondo nazionale dedicato a questa emergenza sociale).

In sede di formazione del bilancio 2014 tale contributo non era stato previsto ed è stato successivamente inserito in corso d'anno in sede di assestamento di bilancio per un importo di 2,058 milioni di euro, analogo a quello previsto nel 2015.

Sempre per quanto riguarda i trasferimenti dalla Regione si segnalano nel 2015 alcune maggiori entrate di natura corrispondente relative ad interventi socio-assistenziali, che si inseriscono in un contesto nazionale che prevede anche nella Legge di stabilità 2015 il finanziamento di alcune politiche per realizzare interventi in campo socio-assistenziale, di contrasto alla povertà e di riduzione del disagio abitativo.

Per quanto riguarda i trasferimenti da altre Amministrazioni locali si segnalano i seguenti fenomeni:

- la sostituzione della voce «Trasferimenti correnti da Province» con la voce «Trasferimenti correnti da Città metropolitane» a seguito della rilevante modifica istituzionale avvenuta nel corso del 2014 (a questo titolo è prevista nel bilancio 2015 un'entrata complessiva di 0,865 milioni di euro, di cui 0,307 milioni rappresentanti da entrate di natura corrispondente);
- la previsione nel Budget 2015 di un contributo di 0,5 milioni di euro, erogato dalla Camera di commercio e finalizzato a un progetto di promozione turistica di Bologna.

B.3) Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza

In questa categoria di entrata nel 2015 viene al momento attuale previsto un importo di 60 mila euro, relativo ad un trasferimento INPS ad ulteriore sostegno del Progetto «Home care premium».

B.4) Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private

In questa categoria di entrata nel 2015 è presente una previsione di 0,723 milioni di euro, interamente rappresentata da entrate di natura corrispondente (con una diminuzione di 0,321 milioni rispetto al 2014). Nel corso del 2015 questa previsione di entrata potrà conoscere ulteriori variazioni, a seguito dello sviluppo degli accordi con le due principali Fondazioni bancarie cittadine.

B.5) Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo

In questa categoria nel 2015 è presente una previsione di entrata di soli 0,148 milioni di euro, tutti rappresentati da entrate di natura corrispondente. Nel corso del 2014 anche questa categoria di entrata potrà conoscere variazioni in aumento, a seguito della conclusione di ulteriori intese su progetti che prevedono finanziamenti da parte dell'Unione Europea.

C) Titolo III - Entrate extratributarie

Nel 2015 questo Titolo presenta una previsione di entrata di 123,934 milioni di euro (di cui 6,442 milioni rappresentati da entrate corrispondenti). Rispetto al 2014 si registra un aumento di 1,945 milioni, dovuto per 1,097 milioni a maggiori entrate non corrispondenti e per 0,848 milioni a maggiori entrate corrispondenti.

Vediamo ora in modo analitico le previsioni di entrata contenute nelle categorie più significative di questo Titolo che motivano la variazione in aumento.

C.1) Entrate dalla vendita di servizi

La previsione di entrata 2015 di questa categoria ammonta a 24,609 milioni di euro (di cui 2,045 milioni rappresentati da entrate corrispondenti). Rispetto al 2014 si registra un aumento di 7,238 milioni di euro, che è dovuto in larga prevalenza all'inserimento nel bilancio 2015 della voce di entrata «Proventi da mense» per un importo di 6,450 milioni di euro (6,350 milioni in più rispetto al 2014). Tale inserimento è il riflesso contabile sul versante delle entrate della decisione assunta dalla Giunta di procedere dal prossimo anno scolastico attraverso gara d'appalto alla gestione del servizio di refezione scolastica, attualmente gestito dalla società Seribo.

Fra le altre voci in aumento in questa categoria di entrata bisogna inoltre segnalare:

- i «Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri», con una previsione in aumento di 0,502 milioni di euro (da 4,607 milioni nel 2014 a 5,109 milioni nel 2015);
- i «Proventi da autorizzazioni», con un aumento anche in questo caso di 0,5 milioni di euro (da 0,806 milioni nel 2014 a 1,306 milioni nel 2015).

In entrambi i casi questo aumento delle previsioni di entrata è legato alla decisione della Giunta di rimodulare le tariffe della sosta nel quadro della mobilità sostenibile e di istituire dei diritti di istruttoria sempre legati alle tematiche della mobilità.

Per quanto riguarda i servizi di natura educativa, scolastica e socio-assistenziale erogati a favore delle famiglie bolognesi si evidenzia l'importante decisione della Giunta di assicurare anche nel 2015 e negli anni successivi un'invarianza complessiva del gettito tariffario a livello dell'intero sistema dei servizi.

Per quanto riguarda in particolare il servizio di refezione scolastica è intenzione della Giunta di pervenire nel corso del 2015 ad una significativa revisione dell'attuale sistema tariffario, per accentuarne i caratteri di equità anche in relazione all'introduzione dei nuovi criteri ISEE previsti dalla legislazione nazionale.

A questo proposito la Giunta conferma che nel 2015 per tutti i servizi e le prestazioni sociali agevolate verrà progressivamente applicata la nuova normativa ISEE, con l'obiettivo di conseguire una maggiore equità nei criteri di accesso e nella contribuzione tariffaria richiesta alle famiglie.

In data 2 febbraio il Consiglio comunale ha approvato una delibera nella quale sono stati definiti le linee e i criteri generali per assicurare la tempestiva applicazione delle norme contenute nel DPR 159/2013 relativo al nuovo ISEE.

C.2) Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Nel Budget 2015 la previsione di questa categoria di entrata ammonta a 22,282 milioni di euro (di cui 1,235 milioni rappresentati da entrate corrispondenti). Rispetto al 2014 si registra una riduzione di 1,269 milioni di euro, dovuta per 0,997 milioni a minori entrate non corrispondenti e per 0,272 milioni a minori entrate corrispondenti.

Da segnalare in particolare:

- la riduzione di 0,2 milioni di euro per la voce di entrata relativa al «Canone occupazione spazi e aree pubbliche» (da 9,1 milioni nel 2014 a 8,9 milioni nel 2015);
- la contrazione della voce di entrata relativa ai «Fitti immobili ad uso commerciale», che registra un calo di 0,704 milioni di euro (da 6,198 milioni nel 2014 a 5,494 milioni nel 2015).

Per entrambe queste voci la causa della riduzione di entrata è da ricercarsi nella negativa congiuntura economica, che penalizza in modo rilevante alcune tipologie di entrata comunali.

C.3) Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Questa significativa categoria di entrata presenta nel 2015 una previsione complessiva di 43,723 milioni di euro (di cui solo 1,363 milioni sono rappresentati da entrate corrispondenti).

La principale voce di entrata compresa in questa categoria è rappresentata dalle «Ammende per contravvenzioni ordinarie», con una previsione 2015 di 42 milioni di euro (in decremento di 4 milioni rispetto al 2014).

Questo decremento è dovuto in misura prevalente agli effetti a regime del provvedimento governativo, che da agosto 2013 riconosce uno sconto del 30% su certe tipologie di sanzione per i pagamenti effettuati entro 5 giorni dalla notifica.

Sulla base dell'esperienza del 2014 gli effetti negativi di tale provvedimento sul bilancio del Comune di Bologna possono essere stimati in circa 7 milioni di euro annui. Il calo della previsione 2015 viene limitato a soli 4 milioni, per effetto in parte della rivalutazione biennale dell'importo unitario delle sanzioni e soprattutto per la decisione della Giunta di intensificare i controlli sui comportamenti non corretti (anche ricorrendo all'installazione di nuovi varchi elettronici).

Da un punto di vista metodologico bisogna segnalare che nel 2015 non è più prevista la voce di entrata «Ammende per contravvenzioni pregresse», che nel 2014 era stata inserita a bilancio per 0,5 milioni di euro. La scomparsa di questa voce è motivata in via prudenziale dal progressivo esaurirsi delle attività di recupero affidate ad Equitalia per le ammende relative al 2011 e ad anni precedenti.

Completiamo infine l'analisi di questa categoria di entrata segnalando la voce «Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni», che nel 2015 presenta una previsione di 1,723 milioni di euro (di cui 1,363 milioni sono rappresentate da entrate corrispondenti).

C.4) Interessi attivi

La previsione 2015 in questa categoria di entrata ammonta a 1,361 milioni di euro (con una diminuzione di 68 mila euro rispetto al 2014).

C.5) Altre entrate da redditi da capitale

La previsione 2015 di questa categoria di entrata è pari a 13,446 milioni di euro e si presenta in diminuzione rispetto al 2014 (con una riduzione di 0,570 milioni).

In questa categoria sono comprese le entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da parte di società controllate e collegate che nel 2015 si articolano nel seguente modo:

- 13,046 milioni di euro da Hera s.p.a. (in riduzione di 0,674 milioni rispetto all'anno precedente per la cessione di una quota di azioni possedute dal Comune di Bologna avvenuta nel 2014);
- 0,4 milioni di euro da AFM.

C.6) Rimborsi in entrata

Questa significativa categoria di entrata presenta una previsione 2015 di 11,157 milioni di euro (di cui 0,813 milioni rappresentati da entrate corrispondenti). Rispetto al 2014 si registra un calo di 6,167 milioni di euro di entrate non corrispondenti dovuto alle seguenti componenti:

- una minore entrata di 0,5 milioni di euro per rimborso di spese di notificazione inerenti le violazioni in materia di circolazione stradale (con una previsione che scende da 3,7 milioni nel 2014 a 3,2 milioni nel 2015);
- una minore previsione di 2,4 milioni nella voce di entrata denominata «Rimborsi di spesa e recuperi diversi» (con una previsione che scende da 2,7 milioni nel 2014 a 0,3 milioni nel 2015 per il venire meno di un'entrata straordinaria di circa 2,4 milioni di euro accertata nel 2014);

- la scomparsa nel 2015 della voce di entrata relativa al «Rimborso dall'Azienda UsI di Bologna di spese sostenute per attività a favore di anziani e disabili», per effetto del processo di accreditamento di questi servizi. Nel 2014 tale voce di entrata aveva una previsione di 2,7 milioni di euro. Alla scomparsa di questa voce di entrata nel bilancio 2015 deve corrispondere una riduzione di analoga entità delle spese sostenute nel 2014 per erogare questi servizi, transitati ora al regime dell'accREDITamento.

C.7) Altre entrate correnti non altrove classificate

Nel 2015 in questa categoria di entrate si registra una previsione di 6,994 milioni di euro (di cui 0,670 milioni rappresentati da entrate corrispondenti). Rispetto al 2014 si registra un aumento di entrate non corrispondenti di 6,219 milioni di euro, dovuto in larghissima prevalenza alla previsione nel 2015 di un'entrata straordinaria di 6,150 milioni legata al programma unitario di valorizzazione di immobili pubblici.

In questa categoria di entrate, sempre rispetto al 2014, si registra anche un aumento di 0,5 milioni di euro delle entrate corrispondenti.

In conclusione di questa analisi dettagliata delle previsioni di entrata si segnala che anche nel 2015, come già negli anni precedenti, non viene utilizzata nessuna quota dei Contributi per permessi di costruzione per garantire l'equilibrio del Bilancio di parte corrente.

Tutte le somme che verranno accertate dall'Amministrazione nel 2015 su questa voce di entrata saranno quindi destinate ad attività di investimento, con una particolare attenzione alle esigenze di manutenzione straordinaria della città finalizzata a una più elevata qualità urbana.

Bisogna infine evidenziare che nel Budget 2015 non viene applicata al momento attuale nessuna quota dell'avanzo di amministrazione relativo al 2014 e agli esercizi precedenti.

Budget 2015: Entrate per titoli e categorie

(in migliaia di euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO		CONS 2013 RICLASSIFICATO		BDG 2014		BDG 2015		Δ BDG 2015 - BDG 2014	
	di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.	
Avanzo di amministrazione	126		10.395							
IMU - Imposta municipale propria	174.422		132.293		130.774		132.774		2.000	(1)
ICI - Imposta comunale sugli immobili - recupero arretrati	4.989		7.109		4.000		4.000			
Addizionale comunale IRPEF	46.181		46.109		46.109		52.584		6.475	(4)
Imposta di soggiorno	1.177	1.177	3.134	3.134	3.200	3.200	4.200	4.200	1.000	1.000 (5)
TASI - Tassa sui servizi comunali					48.000		48.000			(2)
TARI - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi					82.450		85.539		3.089	(3)
TARES - Tariffa rifiuti e servizi			80.271							
TARES - Tariffa rifiuti e servizi - recupero arretrati					600		1.300		700	
TARSU - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	71.505									
TARSU-Tassa smaltim.rifiuti solidi urbani-recupero arretrati	12.724		16.471		6.200		8.500		2.300	
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	3		3							
Imposta comunale pubblicità e diritto pubbliche affissioni	7.210		6.805		6.790		6.120		-670	
Imposta municipale secondaria										
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	8.279		1.216		623		801		178	
Imposte, tasse e proventi assimilati	326.490	1.177	293.411	3.134	328.746	3.200	343.818	4.200	15.072	1.000
Fondo di solidarietà comunale			32.482		45.655		18.205		-27.450	(6)
Fondo sperimentale di riequilibrio	53.971									
Fondi perequativi	53.971		32.482		45.655		18.205		-27.450	
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	380.461	1.177	325.893	3.134	374.401	3.200	362.023	4.200	-12.378	1.000

Budget 2015: Entrate per titoli e categorie

(in migliaia di euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO		CONS 2013 RICLASSIFICATO		BDG 2014		BDG 2015		Δ BDG 2015 - BDG 2014	
	di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.	
Trasferimenti correnti da Ministeri - Uffici giudiziari	7.977		7.829		3.800		5.400		1.600	(7)
Trasferimenti correnti da Ministeri - Rimborsamento minor gettito IMU			47.616							
Trasferimenti correnti da Ministeri - Altro	10.363	2.289	16.572	1.168	15.851	2.635	8.879	2.223	-6.972	-412 (8)
Trasferimenti correnti da Ministero Istruzione- Istituzioni scolastiche	5	5	5	5	5	5	125	125	120	120
Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	301	301	113	113	85	85			-85	-85
Trasferimenti correnti da enti centrali a strutt.associativa			581	581						
Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	568	568	238	238	61	61	150	150	89	89
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali nac			32	32			8	8	8	8
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	19.214	3.163	72.986	2.137	19.802	2.786	14.562	2.506	-5.240	-280
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	4.518	4.518	3.845	1.647	5.013	1.647	7.400	3.978	2.387	2.331 (9)
Trasferimenti correnti da Province	943	938	1.239	654	960	953			-960	-953
Trasferimenti correnti da Comuni	21	8	31	18	31	18	22	9	-9	-9
Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale							865	307	865	307
Trasferimenti correnti da Camere di Commercio							500	500	500	500
Trasferimenti correnti da Università	806	516	784	517	776	516	716	516	-60	
Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	331	331	252	57	295	100	420	220	125	120
Trasferimenti correnti da Fondazioni e istituzioni liriche locali e da teatri stabili di iniziativa pubblica					110	110			-110	-110
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali nac	11	11								
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	6.630	6.322	6.151	2.893	7.185	3.344	9.923	5.530	2.738	2.186
Trasferimenti correnti da INPS	518	518	200	200			60		60	
Trasferimenti correnti da INAIL	14	14	10	10						
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	532	532	210	210			60		60	
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	36	33								
Trasferimenti correnti da Famiglie	5	5	10	10	31	31	27	27	-4	-4
Sponsorizzazioni da imprese	36	33	38	35	50	50	45	35	-5	-15
Altri trasferimenti correnti da imprese	84	84	117	117	51	51			-51	-51
Trasferimenti correnti da Imprese	120	117	155	152	101	101	45	35	-56	-66
Trasferimenti correnti da Fondazioni	984	984	731	731	864	864	693	693	-171	-171
Trasferimenti correnti da altre Istituzioni Sociali Private	17	17	25	25	180	180	30	30	-150	-150
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.001	1.001	756	756	1.044	1.044	723	723	-321	-321
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	3.717	3.717	2.744	2.744	111	111	148	148	37	37
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo			22	22						
Trasf. correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.717	3.717	2.766	2.766	111	111	148	148	37	37
Titolo II - Trasferimenti correnti	31.255	14.890	83.034	8.924	28.274	7.417	25.488	8.969	-2.786	1.552

Budget 2015: Entrate per titoli e categorie

(in migliaia di euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO		CONS 2013 RICLASSIFICATO		BDG 2014		BDG 2015		Δ BDG 2015 - BDG 2014	
	di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.	
Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento								7		7
Proventi da vendita di beni n.a.c.	3	3	4	4	4	4	4	4		
Vendita di beni	3	3	4	4	4	4	11	4		7
Proventi da asili nido	4.533		4.873		5.020		5.015			-5
Proventi da mense	211		191		100		6.450		6.350	(10)
Proventi trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	816	815	791	778	850	850	850	850		
Proventi da trasporto scolastico	246		249		208		203		-5	
Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri	4.800		5.930		4.607		5.109		502	(10)
Proventi da servizi informatici	23		117		72		72			
Proventi da servizi di copia e stampa	67		56		67		63		-4	
Proventi da servizi ispettivi e controllo	332	332	390	390	240	240	240	240		
Proventi da diritti di segreteria e rogito	1.180		1.297		1.175		1.175			
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	404		404		435	10	469	10	34	
Proventi da autorizzazioni	147		129		806		1.306		500	(10)
Proventi altri servizi integrativi	1.572		1.293		1.061		1.057		-4	
Proventi scambi culturali e attività estive	701	701	699	699	805	805	930	930	125	125
Proventi servizi socio-assistenziali	1.916		1.771		1.690		1.600		-90	
Proventi concessione rimozioni	305				140				-140	
Proventi da servizi n.a.c.	212	15	205	15	95	15	70	15	-25	
Entrate dalla vendita di servizi	17.465	1.863	18.395	1.882	17.371	1.920	24.609	2.045	7.238	125
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	10.129		9.509		9.100		8.900		-200	
Proventi da concessione Ippodromo Arcoveggio	368		377		192		159		-33	
Proventi impianti sportivi-concessioni	290		290		293		291		-2	
Proventi concessione spazi pubblicitari	4.237		3.561		3.122		3.222		100	
Altri proventi da concessioni su beni	2.185	467	2.107	441	1.728	452	1.335	9	-393	-443
Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	760		751		737		612		-125	
Fitti immobili ad uso abitativo	163	97	524	475	456	405	357	305	-99	-100
Fitti immobili ad uso commerciale	6.132		6.667		6.198		5.494		-704	
Fitti immobili LFA	205		235	10	300	60	278	50	-22	-10
Proventi impianti sportivi-nolegg e locazioni	360		282		278		278			
Altri noleggi e locazioni beni immobili	721	208	889	342	1.147	590	1.356	871	209	281
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	25.550	772	25.192	1.268	23.551	1.507	22.282	1.235	-1.269	-272

Budget 2015: Entrate per titoli e categorie

(in migliaia di euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO		CONS 2013 RICLASSIFICATO		BDG 2014		BDG 2015		Δ BDG 2015 - BDG 2014	
	di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.	
Ammende per contravvenzioni: ordinarie	37.793		39.639		46.000		42.000		-4.000	(11)
Ammende per contravvenzioni: pregresse	7.739		6.259		500				-500	(11)
Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni	2.224	1.806	2.463	2.131	1.263	963	1.723	1.363	460	400
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	47.756	1.806	48.361	2.131	47.763	963	43.723	1.363	-4.040	400
Interessi attivi	1.949		1.659		1.429	1	1.361	1	-68	
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	14.177		14.213		14.016		13.446		-570	(12)
Altre entrate da redditi da capitale			2.236							
Altre entrate da redditi da capitale	14.177		16.449		14.016		13.446		-570	
Indennizzi di assicurazione su beni immobili	4	4			10	10	10	10		
Indennizzi di assicurazione su beni mobili	18		5		10		10			
Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	68	68	90	90	5	5	131	131	126	126
Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	508	135	319	198	230	200	200	170	-30	-30
Indennizzi di assicurazione	598	207	414	288	255	215	351	311	96	96
Rimb. spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, con	727		790		940		600		-340	
Entrate da rimborsi di IVA a credito	76		2.972		1.338		1.254		-84	
Entrate da rimborsi di imposte dirette e indirette					15		23		8	
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	16.452	1.183	23.734	11.713	15.032	814	9.280	813	-5.752	-1
Rimborsi in entrata	17.255	1.183	27.496	11.713	17.325	814	11.157	813	-6.168	-1
Proventi straordinari derivanti dal programma unitario valorizzazione di immobili pubblici							6.150		6.150	(14)
Altre entrate correnti n.a.c.	1.128	199	998	164	275	170	844	670	569	500
Altre entrate correnti non altrimenti classificate	1.128	199	998	164	275	170	6.994	670	6.719	500
Titolo III - Entrate extratributarie	125.881	6.033	138.968	17.450	121.989	5.594	123.934	6.442	1.945	848
TOTALE	537.723	22.100	558.290	29.508	524.664	16.211	511.445	19.611	-13.219	3.400

E.C. = Entrate corrispondenti

- (1) Per quanto riguarda la previsione relativa all'IMU vedi il commento nel presente fascicolo a pagina 14
- (2) Per quanto riguarda la previsione relativa alla TASI vedi il commento nel presente fascicolo a pagina 15
- (3) Per quanto riguarda la previsione relativa alla TARI vedi il commento nel presente fascicolo a pagina 16
- (4) Per quanto riguarda la previsione relativa all'Addizionale comunale all'IRPEF vedi il commento nel presente fascicolo a pagina 17
- (5) Per quanto riguarda la previsione relativa all'Imposta di soggiorno vedi il commento nel presente fascicolo a pagina 17
- (6) Per quanto riguarda la previsione relativa al Fondo di solidarietà comunale vedi il commento nel presente fascicolo a pagina 18
- (7) Per quanto riguarda la previsione relativa ai Trasferimenti correnti da Ministeri - Uffici giudiziari vedi il commento nel presente fascicolo a pagina 21
- (8) Per quanto riguarda la previsione relativa ai Trasferimenti correnti da Ministeri - Altro vedi il commento nel presente fascicolo a pagina 20
- (9) Per quanto riguarda la previsione relativa ai Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome vedi il commento nel presente fascicolo a pagina 22
- (10) Per quanto riguarda la previsione relativa le Entrate dalla vendita di servizi vedi il commento nel presente fascicolo a pagina 24
- (11) Per quanto riguarda la previsione relativa alle Ammende per contravvenzioni ordinarie e pregresse vedi il commento nel presente fascicolo da pagina 25 a pagina 26
- (12) Per quanto riguarda la previsione relativa alle Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi vedi il commento nel presente fascicolo da pagina 26 a pagina 27
- (13) Per quanto riguarda la previsione relativa alle Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso vedi il commento nel presente fascicolo a pagina 27
- (14) Per quanto riguarda la previsione relativa ai Proventi straordinari derivanti dal programma unitario valorizzazione di immobili pubblici vedi il commento nel presente fascicolo a pagina 28

**ENTRATE CLASSIFICATE PER
DIPARTIMENTO/AREA/SETTORE/QUARTIERE**

La tavola collocata da pag. 36 a pag. 44 rappresenta le Entrate 2015 secondo lo schema organizzativo dell'Ente.

Le singole voci di entrata vengono quindi riepilogate per Dipartimento o per Area (che sono gli aggregati organizzativi di maggiori dimensioni) e al loro interno per i Settori che li compongono.

La tabella di sintesi qui allegata consente una lettura delle entrate per Dipartimento/Area in ordine decrescente di valori assoluti previsti per il 2015 (distinti fra risorse comunali e risorse finalizzate):

	Previsione di entrata BDG 2015	di cui risorse comunali	di cui risorse finalizzate
Dipartimento Risorse finanziarie	403.512	399.112	4.400
Staff istituzionali	46.860	45.846	1.014
Dipartimento Cultura e scuola	16.085	14.478	1.607
Dipartimento Cura e qualità del territorio	15.701	14.561	1.140
Dipartimento Benessere di comunità	11.617	5.940	5.677
Dipartimento Riqualificazione urbana	9.120	7.157	1.963
Quartieri	3.253	3.140	113
Dipartimento Economia e promozione della città	2.152	148	2.004
Area Personale e organizzazione	1.952	1.452	500
Direzione Generale	1.005		1.005
Dipartimento Programmazione	150		150
Area Affari istituzionali e Quartieri	38		38
TOTALE	511.445	491.834	19.611

Da questa tabella emerge che la gran parte delle risorse proprie provengono da entrate di competenza del Dipartimento Risorse finanziarie (che comprende il Settore Entrate) e degli Staff istituzionali (con larga prevalenza della Polizia Municipale).

Si evidenzia la rilevanza per il Dipartimento Benessere di comunità, il Dipartimento Economia e promozione della città, il Dipartimento Riqualificazione urbana e il Dipartimento Cultura e scuola delle entrate finalizzate provenienti da altri enti.

Budget 2015: Entrate per Dipartimento/Area/Settore/Quartiere

(in migliaia di euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO di cui E.C.		CONS 2013 RICLASSIFICATO di cui E.C.		BDG 2014 di cui E.C.		BDG 2015 di cui E.C.		Δ BDG 2015 - BDG 2014 di cui E.C.	
A) Direzione Generale	854	854	887	887	972	972	1.005	1.005	33	33
Direzione Generale	854	854	887	887	972	972	1.005	1.005	33	33
Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	116	116	92	92	85	85			-85	-85
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	33	33	30	30	16	16	49	49	33	33
Trasferimenti correnti da Province			22	22	22	22			-22	-22
Trasferimenti correnti da Comuni			18	18	18	18			-18	-18
Proventi scambi culturali e attività estive	701	701	699	699	805	805	930	930	125	125
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	4	4	26	26	26	26	26	26		
B) Staff istituzionali	50.384	1.215	51.181	860	51.876	1.000	46.860	1.014	-5.016	14
Segreteria generale	1.469	1.065	1.202	778	1.315	860	1.439	874	124	14
Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	139	139								
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome					10	10	15	15	5	5
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	111	111								
Trasferimenti correnti da Comuni							9	9		
Sponsorizzazioni da imprese							10		10	
Proventi trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	815	815	778	778	850	850	850	850		
Proventi da diritti di segreteria e rogito							70		70	
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	357		354		370		402		32	
Proventi da servizi n.a.c.	44		59		60		50		-10	
Altri noleggi e locazioni beni immobili	3		11		10		10			
Entrate da rimborsi di imposte dirette e indirette					15		23		8	
Polizia municipale	48.788	34	49.906	10	50.418	10	45.278	10	-5.140	
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	20	20								
Trasferimenti correnti da Province	5		4		8		8			
Trasferimenti correnti da INAIL	14	14	10	10						
Trasferimenti correnti da altre Istituzioni Sociali Private					10	10	10	10		
Proventi da servizi di copia e stampa	50		51		60		60			
Proventi concessione rimozioni	305				140				-140	
Ammende per contravvenzioni: ordinarie	37.793		39.639		46.000		42.000		-4.000	
Ammende per contravvenzioni: pregresse	7.739		6.259		500				-500	
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	2.862		3.943		3.700		3.200		-500	
Avvocatura	127	116	73	72	143	130	143	130		
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	127	116	73	72	143	130	143	130		

Budget 2015: Entrate per Dipartimento/Area/Settore/Quartiere

(in migliaia di euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO di cui E.C.		CONS 2013 RICLASSIFICATO di cui E.C.		BDG 2014 di cui E.C.		BDG 2015 di cui E.C.		Δ BDG 2015 - BDG 2014 di cui E.C.	
C) Area Personale e organizzazione	2.000		1.789		1.795	3	1.952	500	157	497
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	727		790		940		600		-340	
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	1.273		999		855	3	852		-3	-3
Altre entrate correnti n.a.c.							500	500		
D) Dipartimento Programmazione	568	568	238	238	61	61	150	150	89	89
Statistica	568	568	238	238	61	61	150	150	89	89
Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	568	568	238	238	61	61	150	150	89	89
E) Dipartimento Risorse finanziarie	435.161	1.285	454.350	14.253	423.787	3.274	403.512	4.400	-20.275	1.126
Partecipazioni societarie	14.177		16.449		14.016		13.446		-570	
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	14.177		14.214		14.016		13.446		-570	
Altre entrate da redditi da capitale			2.235							
Finanza e bilancio	14.708	25	33.022	11.026	9.030	41	6.222	41	-2.808	
Avanzo di amministrazione	126		10.395							
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	86		118							
Trasferimenti correnti da Ministeri - Altro	5.477				2.755		2.755			
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	3		4.777							
Proventi trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	1		13							
Proventi da diritti di segreteria e rogito	96		179		170		100		-70	
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria			1		5		5			
Interessi attivi	1.949		1.659		1.429	1	1.361	1	-68	
Entrate da rimborsi di IVA a credito	76		2.972		1.338		1.254		-84	
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	6.858	25	12.771	11.026	3.228	40	642	40	-2.586	
Altre entrate correnti n.a.c.	36		137		105		105			

Budget 2015: Entrate per Dipartimento/Area/Settore/Quartiere

(in migliaia di euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO		CONS 2013 RICLASSIFICATO		BDG 2014		BDG 2015		Δ BDG 2015 - BDG 2014	
	di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.	
Entrate	396.849	1.192	395.180	3.137	394.464	3.228	375.841	4.228	-18.623	1.000
IMU - Imposta municipale propria	174.422		132.293		130.774		132.774		2.000	
ICI - Imposta comunale sugli immobili										
ICI/IMU - Imposta comunale sugli immobili - recupero arretrati	4.989		7.109		4.000		4.000			
Addizionale comunale IRPEF	46.181		46.109		46.109		52.584		6.475	
Imposta di soggiorno	1.177	1.177	3.134	3.134	3.200	3.200	4.200	4.200	1.000	1.000
Imposta municipale secondaria										
TASI - Tassa sui servizi comunali					48.000		48.000			
TARI - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi					82.450		85.539		3.089	
TARES - Tariffa rifiuti e servizi			80.271							
TARES - Tariffa rifiuti e servizi - recupero arretrati					600		1.300		700	
TARSU - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	71.505									
TARSU-Tassa smaltim.rifiuti solidi urbani - recupero arretrati	12.724		16.471		6.200		8.500		2.300	
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	3		3							
Imposta comunale pubblicità e diritto pubbliche affissioni	7.210		6.805		6.790		6.120		-670	
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	8.193		1.097		623		801		178	
Fondo sperimentale di riequilibrio	53.971									
Fondo di solidarietà comunale			32.482		45.655		18.205		-27.450	
Contributo statale assegnato a titolo di rimborso per minor gettito IMU			47.616							
Trasferimenti correnti da Ministeri - Altro	362		7.115		7.302		1.101		-6.201	
Trasferimenti correnti da Ministeri - Rimborso per minor gettito IMU										
Trasferimenti correnti da Comuni	8	8								
Proventi da asili nido	35		27		20		15		-5	
Proventi da mense	211		191		100		120		20	
Proventi da trasporto scolastico	5		3		8		3		-5	
Proventi altri servizi integrativi	12		9		13		9		-4	
Proventi servizi socio-assistenziali	18		16		15		25		10	
Proventi da servizi n.a.c.	153		131		20		5		-15	
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	10.129		9.509		9.100		8.900		-200	
Proventi impianti sportivi-concessioni					3		1		-2	
Proventi concessione spazi pubblicitari	4.237		3.561		3.122		3.222		100	
Fitti immobili ad uso abitativo	1		1		2		1		-1	
Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni	425	7	333	3	328	28	388	28	60	
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	61		198		30		28		-2	
Altre entrate correnti n.a.c.	817		696							

Budget 2015: Entrate per Dipartimento/Area/Settore/Quartiere

(in migliaia di euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO di cui E.C.		CONS 2013 RICLASSIFICATO di cui E.C.		BDG 2014 di cui E.C.		BDG 2015 di cui E.C.		Δ BDG 2015 - BDG 2014 di cui E.C.	
Gare	9.427	68	9.699	90	6.277	5	8.003	131	1.726	126
Trasferimenti correnti da Ministeri - Uffici giudiziari	7.977		7.829		3.800		5.400		1.600	
Altri proventi da concessioni su beni	1		1		2				-2	
Indennizzi di assicurazione su beni mobili	18		5		10		10			
Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	68	68	90	90	5	5	131	131	126	126
Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	373		121		30		30			
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	990		1.653		2.430		2.422		-8	
Altre entrate correnti n.a.c.							10		10	
F) Dipartimento Riqualficazione urbana	4.020	2.919	3.928	2.804	2.656	1.645	9.120	1.963	6.464	318
Piani e progetti urbanistici							6.150		6.150	
Proventi straordinari derivanti dal programma unitario valorizzazione di immobili pubblici							6.150		6.150	
Servizi per l'edilizia	3.005	1.905	3.331	2.209	2.006	1.000	2.402	1.400	396	400
Proventi da servizi di copia e stampa	17		5		6		2		-4	
Proventi da diritti di segreteria e rogito	1.083		1.117		1.000		1.000			
Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni	1.788	1.788	2.093	2.093	900	900	1.300	1.300	400	400
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	117	117	116	116	100	100	100	100		
Ambiente e energia	1.015	1.014	597	595	650	645	568	563	-82	-82
Trasferimenti correnti da Ministeri - Altro							3	3		
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome			9	9	70	70	5	5	-65	-65
Trasferimenti correnti da Province	10	10	18	18						
Sponsorizzazioni da imprese	29	29	29	29	30	30	30	30		
Altri trasferimenti correnti da imprese	56	56	24	24	20	20			-20	-20
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	507	507	7	7						
Proventi da servizi ispettivi e controllo	332	332	390	390	240	240	240	240		
Proventi da diritti di segreteria e rogito	1		2		5		5			
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria					10	10	10	10		
Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni	11	11	36	36	35	35	35	35		
Indennizzi di assicurazione su beni immobili	4	4			10	10	10	10		
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	40	40	52	52	100	100	100	100		
Altre entrate correnti n.a.c.	25	25	30	30	130	130	130	130		

Budget 2015: Entrate per Dipartimento/Area/Settore/Quartiere

(in migliaia di euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO di cui E.C.		CONS 2013 RICLASSIFICATO di cui E.C.		BDG 2014 di cui E.C.		BDG 2015 di cui E.C.		Δ BDG 2015 - BDG 2014 di cui E.C.	
G) Dipartimento Cura e qualità del territorio	18.395	3.993	19.414	3.420	15.862	1.403	15.701	1.140	-161	-263
Dipartimento Cura e qualità del territorio	168	93								
Altre entrate correnti n.a.c.	168	93								
Edilizia pubblica e manutenzione	73	73	22	22	65	65	56	35	-9	-30
Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento							7			
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	13	13								
Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	60	60	22	22	65	65	35	35	-30	-30
Altre entrate correnti n.a.c.							14			
Infrastrutture e manutenzione	75	75	176	176	175	175	175	175		
Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	75	75	176	176	135	135	135	135		
Altre entrate correnti n.a.c.					40	40	40	40		
Mobilità sostenibile	7.994	3.033	8.395	2.307	5.507	60	6.451		944	-60
Trasferimenti correnti da Ministeri - Altro					60	60			-60	-60
Trasferimenti correnti da Comuni	13		13		13		13			
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2.995	2.995	2.294	2.294						
Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri	4.800		5.930		4.607		5.109		502	
Proventi da servizi di copia e stampa					1		1			
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	29		23		20		22		2	
Proventi da autorizzazioni	119		122		806		1.306		500	
Altre entrate correnti n.a.c.	38	38	13	13						
Patrimonio	10.085	719	10.821	915	10.115	1.103	9.019	930	-1.096	-173
Proventi da autorizzazioni	28		8							
Proventi da concessione Ippodromo Arcoveggio	368		377		192		159		-33	
Altri proventi da concessioni su beni	2.185	467	2.107	441	1.726	453	1.335	9	-391	-444
Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	760		751		736		612		-124	
Fitti immobili ad uso abitativo	11		10		10		11		1	
Fitti immobili ad uso commerciale	5.620		6.228		5.798		5.094		-704	
Fitti immobili LFA	132		151	10	200	60	179	50	-21	-10
Altri noleggi e locazioni beni immobili	664	209	811	342	1.064	590	1.280	871	216	281
Entrate da rimborsi di imposte dirette e indirette										
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	274		256		389		349		-40	
Altre entrate correnti n.a.c.	43	43	122	122						

Budget 2015: Entrate per Dipartimento/Area/Settore/Quartiere

(in migliaia di euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO		CONS 2013 RICLASSIFICATO		BDG 2014		BDG 2015		Δ BDG 2015 - BDG 2014	
	di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.	
H) Dipartimento Economia e promozione della città	926	874	1.167	906	1.418	1.314	2.152	2.004	734	690
Marketing urbano e turismo	283	283	425	317	929	929	1.368	1.323	439	394
Trasferimenti correnti da Ministeri - Altro			105	5	7	7	2	2	-5	-5
Trasf.corr. da Ministero Istruzione-Istituzioni scolastiche							120	120	120	120
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	173	173	191	183	535	535	583	583	48	48
Trasferimenti correnti da Province	110	110	110	110	113	113			-113	-113
Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale							113	113	113	113
Trasferimenti correnti da Camere di Commercio							500	500		
Sponsorizzazioni da imprese			6	6						
Trasferimenti correnti da Fondazioni e istituzioni liriche locali e da teatri stabili di iniziativa pubblica					110	110			-110	-110
Trasferimenti correnti da altre Istituzioni Sociali Private					150	150			-150	-150
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea			13	13	14	14	5	5	-9	-9
Altre entrate correnti n.a.c.							45		45	
Attività produttive e commercio	476	456	546	518	397	365	448	417	51	52
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome			170	170						
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	18		26		30		30			
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	458	456	350	348	367	365	418	417	51	52
Agenda digitale e tecnologie informatiche	167	135	196	71	92	20	336	264	244	244
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	130	130	10	10			133	133	133	133
Sponsorizzazioni da imprese			61	61	20	20			-20	-20
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	5	5					131	131	131	131
Proventi da servizi informatici	23		117		72		72			
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	9		8							

Budget 2015: Entrate per Dipartimento/Area/Settore/Quartiere

(in migliaia di euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO		CONS 2013 RICLASSIFICATO		BDG 2014		BDG 2015		Δ BDG 2015 - BDG 2014	
	di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.	
I) Dipartimento Cultura e scuola	10.302	2.860	10.446	1.932	10.793	2.735	16.085	1.607	5.292	-1.128
Sistema culturale e Università	1.107	1.107	1.152	1.152	1.042	1.042	1.002	1.002	-40	-40
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	40	40	40	40			40	40	40	40
Trasferimenti correnti da Province										
Trasferimenti correnti da Università	516	516	516	516	516	516	516	516		
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali nac	11	11								
Trasferimenti correnti da Fondazioni	540	540	596	596	526	526	446	446	-80	-80
Istruzione	9.195	1.753	9.294	780	9.751	1.693	15.083	605	5.332	-1.088
Trasferimenti correnti da Ministeri - Altro	2.505	270	2.539	39	2.540	40	2.140	40	-400	
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali			32	32			8	8	8	8
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	413	413	266	266	451	451	296	296	-155	-155
Trasferimenti correnti da Province	750	750	819	238	814	814			-814	-814
Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale							744	194		
Trasferimenti correnti da Università	290		267		260		200		-60	
Trasferimenti correnti da Fondazioni	303	303	135	135	338	338	35	35	-303	-303
Trasferimenti correnti da altre Istituzioni Sociali Private	17	17	25	25	20	20	20	20		
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea			45	45	30	30	12	12	-18	-18
Proventi da asili nido	4.498		4.845		5.000		5.000			
Proventi da mense							6.330		6.330	
Proventi altri servizi integrativi	38		40		38		38			
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	380		281		260		260			
Altre entrate correnti n.a.c.	1									

Budget 2015: Entrate per Dipartimento/Area/Settore/Quartiere

(in migliaia di euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO di cui E.C.		CONS 2013 RICLASSIFICATO di cui E.C.		BDG 2014 di cui E.C.		BDG 2015 di cui E.C.		Δ BDG 2015 - BDG 2014 di cui E.C.	
L) Dipartimento Benessere di comunità	5.881	3.436	8.526	3.884	9.611	3.782	11.617	5.677	2.006	1.895
Dipartimento Benessere di comunità	564	564	243	243						
Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	46	46	21	21						
Trasferimenti correnti da Università										
Trasferimenti correnti da INPS	518	518	200	200						
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo			22	22						
Salute, sport e città sana	897	172	676	104	690	47	690	47		
Trasferimenti correnti da Ministeri - Altro			21	21	21	21	21	21		
Trasf. corr. da Ministero Istruzione-Istituzioni scolastiche	5	5	5	5	5	5	5	5		
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	16	16								
Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	132	132	57	57						
Trasferimenti correnti da Famiglie	1	1	2	2	2	2	2	2		
Proventi da vendita di beni n.a.c.	3	3	4	4	4	4	4	4		
Proventi da servizi n.a.c.	15	15	15	15	15	15	15	15		
Proventi impianti sportivi-concessioni	290		290		290		290			
Proventi impianti sportivi-noleggii e locazioni	360		282		278		278			
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	75				75		75			
Servizi sociali	3.706	2.498	6.350	2.732	8.007	3.221	8.139	3.242	132	21
Trasferimenti correnti da Ministeri - Altro	1.087	1.087	1.088	1.088	2.495	2.495	2.157	2.157	-338	-338
Trasferimenti correnti da enti centrali a struttura associativa			581	581						
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.117	1.117	2.818	639	3.908	542	4.147	725	239	183
Trasferimenti correnti da Province	68	68	13	13	4	4			-4	-4
Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	199	199	195		295	100	350	150	55	50
Altri trasferimenti correnti da imprese	27	27	32	32	30	30			-30	-30
Trasferimenti correnti da Fondazioni							210	210	210	210
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea			305	305						
Proventi servizi socio-assistenziali	1.057		1.134		1.050		1.050			
Fitti immobili ad uso abitativo	54		37		40		40			
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	97		147	74	185	50	185			-50

Budget 2015: Entrate per Dipartimento/Area/Settore/Quartiere

(in migliaia di euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO		CONS 2013 RICLASSIFICATO		BDG 2014		BDG 2015		Δ BDG 2015 - BDG 2014	
	di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.	
Servizi per l'abitare	714	202	1.257	805	914	514	2.788	2.388	1.874	1.874
Trasferimenti correnti da Ministeri - Altro			14	14	12	12			-12	-12
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2	2	239	227			2.058	2.058	2.058	2.058
Trasferimenti correnti da Famiglie	4	4	8	8	30	30	25	25	-5	-5
Trasferimenti correnti da Fondazioni										
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	99	99	81	81	67	67			-67	-67
Fitti immobili ad uso abitativo	97	97	475	475	405	405	305	305	-100	-100
Fitti immobili ad uso commerciale	512		440		400		400			
M) Area Affari istituzionali e Quartieri	34	34	40	40	21	21	38	38	17	17
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	14	14	40	40	21	21	38	38	17	17
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	20	20								
N) Quartieri	9.198	4.062	6.324	284	5.812	1	3.253	113	-2.559	112
Area Affari ist., dec. e città metr.-Coordinamento quartieri	9.173	4.056	6.287	284	5.776		3.218	106	-2.558	106
Trasferimenti correnti da Ministeri - Altro	932	932	913		660		700		40	
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.561	2.561	31	31			36	36	36	36
Trasferimenti correnti da Province			253	253						
Trasferimenti correnti da Fondazioni	138	138								
Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali							70	70		
Trasferimenti correnti da INPS							60			
Proventi da trasporto scolastico	241		246		200		200			
Proventi altri servizi integrativi	1.522		1.245		1.010		1.010			
Proventi servizi socio-assistenziali	841		621		625		525		-100	
Fitti immobili LFA	73		84		99		99			
Altri noleggi e locazioni beni immobili	38		34		38		38			
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	2.827	425	2.860		3.144		480		-2.664	
Quartiere Borgo Panigale	3		2							
Sponsorizzazioni da imprese	3		2							
Quartiere Navile	22	6	35		36	1	30	2	-6	1
Sponsorizzazioni da imprese	2	2								
Altri trasferimenti correnti da imprese	1	1			1	1			-1	-1
Trasferimenti correnti da Fondazioni	3	3					2	2	2	2
Altri noleggi e locazioni beni immobili	16		35		35		28		-7	
Quartiere San Donato							5	5	5	5
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea										
Sponsorizzazioni da imprese							5	5	5	5
TOTALE	537.723	22.100	558.290	29.508	524.664	16.211	511.445	19.611	-13.219	3.400

E.C. = Entrte corrispondenti

USCITE

PERSONALE

La tavola collocata a pag. 51 comprende tutte le spese relative al **Personale** e ai **Compensi per gli Amministratori** (Sindaco, Assessori, Consiglieri comunali, Presidenti e Consiglieri di Quartiere). Nel 2015 queste spese ammontano complessivamente a 175,234 milioni di euro (di cui 0,635 milioni finanziati da entrate corrispondenti).

Rispetto all'anno precedente si evidenzia una sostanziale stabilità di questa spesa.

Bisogna però precisare subito che questa tendenza è la risultante di una serie di decisioni che hanno cambiato significativamente nel corso del 2014 le modalità di definizione di questo importante budget di spesa.

Il primo fenomeno da evidenziare è sicuramente rappresentato dall'accordo intervenuto nel 2014 con i Ministeri competenti, che ha portato negli ultimi mesi dell'anno al passaggio allo Stato di una prima tranche, pari a circa il 60% dei dipendenti dell'Istituto Aldini Valeriani, fino a quel momento ancora in carico al Comune. Con la mobilità del restante personale nel corso del 2015, si chiude in questo modo il processo di statalizzazione di questa importante realtà educativa della nostra città, avviato nel corso del mandato amministrativo 2004-2009.

Il secondo elemento da sottolineare è la decisione dell'Amministrazione di costituire l'Istituzione servizi educativi e scuole dell'infanzia. Sotto il profilo della spesa di personale tale decisione ha coinciso con la prima procedura di stabilizzazione, quella del personale educativo, che ha comportato la trasformazione in rapporti di lavoro a tempo indeterminato di un numero rilevante di contratti a tempo determinato. Ritorna inoltre a far parte del budget del personale la spesa relativa al personale a tempo determinato che opera nei servizi educativi e scolastici, in precedenza attribuita al Settore Istruzione sotto la voce Consumi specifici per acquistare servizi dall'Asp Irides.

Infine bisogna sottolineare che nel corso del 2014 è stato assunto un numero significativo di Agenti di Polizia municipale con contratto di formazione e lavoro; se le ultime disposizioni normative inserite nella Legge di stabilità 2015 lo consentiranno, questa politica di assunzioni proseguirà anche nel 2015 fino a raggiungere il fabbisogno complessivo identificato nella Programmazione triennale, pari a 75 unità.

Fatte queste premesse esaminiamo ora le voci più significative di questo aggregato di spesa:

A) Le **Spese di Personale propriamente dette** per il 2015 ammontano a 171,034 milioni di euro (di cui 0,635 milioni finanziati da entrate corrispondenti). Queste spese sono rappresentate principalmente dalle seguenti voci:

- 98,444 milioni per **Assegni del personale assunto a tempo indeterminato** (con una riduzione di 1,936 milioni rispetto al 2014);

- 11,443 milioni per **Assegni per il personale a tempo determinato** (in questo caso l'aumento rispetto al Budget 2014 è di 3,726 milioni e risente sia delle diverse modalità di acquisizione di personale a tempo determinato utilizzato nei servizi educativi e scolastici, sia delle assunzioni degli Agenti di Polizia municipale). Questi fattori hanno già inciso su questa tipologia di spesa del 2014, con un aumento significativo rispetto al Budget inizialmente previsto;
- 14,199 milioni per il **Salario accessorio** (con una riduzione rispetto alla previsione di Budget 2014 di 1,584 milioni di euro);
- 36,450 milioni per gli **Oneri previdenziali e assicurativi a carico del datore di lavoro** (con un aumento rispetto al 2014 di 0,159 milioni di euro);
- 8,799 milioni per l'**IRAP** (con un aumento rispetto al 2014 di 57 mila euro);
- 1,020 milioni per i **Pasti** (con una diminuzione di 80 mila euro rispetto al 2014).

Accanto a queste voci principali completano le spese di Personale alcune componenti di minore rilievo, quali i **Comandi** (0,262 milioni di euro previsti nel 2015) e le **Missioni** (67 mila euro previsti nel 2015).

Nella tabella collocata a pag. 51 trovano inoltre collocazione due voci di spesa che hanno comunque attinenza con la tipologia del Personale e precisamente:

- la spesa di personale che a titolo prudenziale si prevede di sostenere nel 2015 per l'eventuale svolgimento di **Consultazioni elettorali** (0,600 milioni di euro, che trovano copertura in un'apposita voce di entrata);
- la spesa per il **Personale in quiescenza** (con una previsione 2015 pari a 1,150 milioni di euro).

Per completare l'analisi evidenziamo infine la voce di spesa relativa ai **Compensi per gli Amministratori**, che nel 2015 reca una previsione di 2,450 milioni di euro (collocandosi così esattamente allo stesso livello del 2014).

Budget 2015: Personale (compresi compensi ad Amministratori)

(in migliaia di Euro)

	CONS 2012		CONS 2013		BDG 2014		BDG 2015		Δ BDG 2015 - BDG 2014	
		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.
SPESE DI PERSONALE	172.517	585	168.597	83	170.841	405	171.034	635	193	230 (15)
Assegni personale a T.I.	104.511		101.243		100.380		98.444		-1.936	
Assegni personale a T.D.	9.833	170	8.128	7	7.717		11.443		3.726	
Salario accessorio	11.167	279	13.879	66	15.783	308	14.199	483	-1.584	175
Oneri previdenziali e assicurativi	36.423	100	35.379	2	36.291	76	36.450	120	159	44
IRAP	8.635	36	8.488	8	8.742	18	8.799	32	57	14
Pasti	1.242		909		1.100		1.020		-80	
Comandi	253		218		203		262		59	
Missioni	66		60		70	3	67		-3	-3
Altro	387		293		555		350		-205	
CONSULTAZIONI ELETTORALI			432		600		600			
PERSONALE IN QUIESCENZA	780		883		1.150		1.150			
COMPENSI AD AMMINISTRATORI	2.456		2.450		2.450		2.450			(16)
TOTALE	175.753	585	172.362	83	175.041	405	175.234	635	193	230

E.C. = Entrate corrispondenti

(*) Il Budget 2015 del Personale nei tre anni comprende una spesa di 5,2 milioni di euro dovuta all'applicazione del nuovo principio contabile relativo al salario accessorio. Nei documenti di bilancio di competenza questa spesa straordinaria verrà iscritta sotto la voce "Fondo Pluriennale Vincolato"

(15) Per quanto riguarda la previsione relativa alle Spese di personale vedi il commento nel presente fascicolo da pagina 49 a pagina 50

(16) Per quanto riguarda la previsione relativa ai Compensi ad Amministratori vedi il commento nel presente fascicolo a pagina 50

CONSUMI ECONOMICI

La tavola collocata a pag. 57 riepiloga le spese relative ai **Consumi economici**, che nel 2015 ammontano a 32,936 milioni di euro.

Queste risorse sono ripartite fra i Settori che si occupano degli acquisti di alcune tipologie di beni e servizi per conto di tutti i segmenti dell'organizzazione, e in particolare:

A) Al **Settore Gare** fanno capo la maggior parte delle spese per utenze e le spese per acquisto di beni e servizi generali (come ad esempio le assicurazioni e gli interventi di pulizia) non attribuite direttamente ai Dipartimenti/Aree/Settori/Quartieri.

L'ammontare complessivo delle spese previste nel 2015 per queste voci è di 18,042 milioni di euro (dettagliati nella tabella a pag. 58).

In particolare per quanto riguarda l'**Acquisto di beni e servizi** la spesa prevista per il 2015 è di 12,245 milioni di euro (con una riduzione rispetto al 2014 di 0,239 milioni). Bisogna segnalare da un punto di vista metodologico il trasferimento nel 2015 per 0,160 milioni di euro di spese di questa natura ai Consumi specifici del Settore Istruzione per le esigenze dell'Istituzione servizi educativi e scuole dell'infanzia. Anche al netto di questa componente la spesa per l'acquisto di beni e servizi registra comunque una lieve riduzione sul 2014 (79 mila euro in meno).

La spesa per **Utenze** ammonta invece nel 2015 a 4,897 milioni di euro (con un calo rispetto al 2014 di 2,783 milioni). Questo calo è motivato in larghissima prevalenza (2,137 milioni di euro) dal trasferimento di una parte delle spese relative all'energia elettrica verso i Consumi economici attribuiti al Settore Edilizia pubblica e manutenzione.

Si segnala inoltre che nel 2015 è prevista a scopo prudenziale una spesa di natura economica pari a 0,9 milioni di euro, connessa ad eventuali consultazioni elettorali (che trova copertura in un'apposita voce di entrata).

B) Il **Settore Agenda digitale e tecnologie informatiche** sostiene le spese di telefonia e di trasmissione dati e per l'acquisto di materiale ed attrezzature informatiche. La previsione per l'anno 2015 ammonta a 2,2 milioni di euro (con una diminuzione rispetto al 2014 di 78 mila euro).

C) Al **Settore Edilizia pubblica e manutenzione**, in ambito economale, è attribuita nel 2015 la spesa di riscaldamento/climatizzazione per un totale di 8,390 milioni di euro (con una riduzione rispetto al 2014 di 0,841 milioni, che tiene conto sia delle dinamiche inflazionistiche che hanno caratterizzato questa voce di spesa negli ultimi anni sia della favorevole congiuntura meteorologica registrata finora nella stagione invernale 2014-2015). Dal 2015 al Settore Edilizia pubblica e manutenzione viene anche attribuita una quota significativa delle spese di natura economale relative all'energia elettrica (in precedenza attribuite al Settore Gare). L'importo previsto a questo titolo nel 2015 è pari a 3,150 milioni di euro.

D) Il **Settore Patrimonio** sostiene spese per utenze, oneri condominiali, acquisto di servizi per la gestione di immobili comunali ed affittanze passive. Per questa tipologia si conferma sostanzialmente l'ammontare dell'anno precedente (1,154 milioni di euro).

Nel corso dell'analisi compiuta in precedenza si sono evidenziate le principali componenti che determinano nel 2015 in fase di previsione una riduzione della spesa economale complessiva (pari al netto delle entrate corrispondenti a 0,883 milioni di euro nel confronto con il Budget 2014).

Budget 2015: Consumi economici (Settore Gare)

(in migliaia di euro)

ECONOMATO	CONS 2012 RICLASSIFICATO	CONS 2013 RICLASSIFICATO	BDG 2014	BDG 2015	Δ BDG 2015 - BDG 2014
NATURA					
ASSICURAZIONI	2.737	2.377	2.374	2.164	-210
GESTIONE MEZZI TRASPORTO	402	371	421	421	
FACCHINAGGI/TRASLOCHI	351	495	499	450	-49
VESTIARIO	138	144	20	90	70
CERIMONIE E VARIE	7		2	1	-1
NIDI - PASTI E VIVERI	1.002	928	1.000	1.021	21
CONSUMI VARI	601	569	629	489	-140
ARREDI/ATTREZZATURE /VEICOLI	6	82	5	191	186
CANONI/MANUTENZIONI ATTREZZATURE	115	112	120	120	
REFEZIONE SCOLASTICA	3.626	3.187			
CENTRO STAMPA	659	670	740	450	-290
LAVATURA e MANUTENZIONE TENDE	22	18	10	12	2
INSERZIONI	42	62	60	60	
SPESE POSTALI	386	391	340	190	-150
CARTA e CANCELLERIA	118	149	189	157	-32
BANCHE DATI ABBONAMENTI	38	27	30	30	
UFFICI GIUDIZIARI	1.466	1.605	1.627	1.627	
INTERVENTI PULIZIA	3.945	3.764	4.015	4.404	389
SERVIZI IGIENICI PUBBLICI	400	403	403	368	-35
TOTALE ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	16.061	15.354	12.484	12.245	-239
RISCALDAMENTO UTENZE PATRIMONIO					
ENERGIA ELETTRICA	5.001	5.078	4.840	2.703	-2.137
GAS METANO	696	700	805	695	-110
ACQUA	1.369	1.585	1.360	1.084	-276
RISCALDAMENTO					
UFFICI GIUDIZIARI (utenze)	635	681	585	330	-255
SERVIZI IGIENICI PUBBLICI (utenze)	95	84	90	85	-5
RIMBORSI VARI A PROVINCIA (utenze)	75				
TOTALE UTENZE	7.871	8.128	7.680	4.897	-2.783
CONSULTAZIONI ELETTORALI		1.027	900	900	
TOTALE	23.932	24.509	21.064	18.042	-3.022

CONSUMI SPECIFICI

La tavola collocata da pag. 64 a pag. 69 analizza le spese relative ai **Consumi specifici**, che comprendono tutte le somme attribuite direttamente alla responsabilità gestionale dei singoli Dipartimenti/Aree/Settori/Quartieri.

Queste risorse vengono utilizzate, nella quasi totalità, per acquistare beni e servizi, per operare trasferimenti a favore di una pluralità di soggetti esterni all'Amministrazione e per erogare contributi di natura socio-assistenziale a individui e famiglie.

La tabella che segue evidenzia in ordine decrescente di importo le risorse di consumi specifici attribuite nel 2015 alle diverse articolazioni organizzative, per un ammontare complessivo di 136,019 milioni di euro (di cui 17,878 milioni finanziati da entrate corrispondenti).

Rispetto al 2014 le risorse destinate a queste finalità presentano una riduzione di 2,981 milioni di euro, determinata da un decremento delle risorse comunali per 5,748 milioni e da maggiori spese finanziate con entrate corrispondenti per 2,767 milioni. La tabella seguente evidenzia le risorse di Consumi specifici assegnate nel 2015 alle varie articolazioni organizzative, focalizzando anche le variazioni rispetto al 2014 sia delle risorse comunali sia delle risorse finalizzate.

(in migliaia di euro)

	BDG 2014 RICLASSIFICATO		BDG 2015		Δ BDG 2015 - BDG 2014 RISORSE COMUNALI	Δ BDG 2015 - BDG 2014 RISORSE FINALIZZATE	Δ BDG 2015 - BDG 2014 RISORSE TOTALI
	di cui E.C.		di cui E.C.				
TOTALE QUARTIERI	35.492	1	33.485	113	-2.119	112	-2.007
DIPARTIMENTO CULTURA E SCUOLA	26.821	4.340	26.302	3.213	608	-1.127	-519
DIPARTIMENTO BENESSERE DI COMUNITA'	22.535	4.127	24.506	5.529	569	1.402	1.971
DIPARTIMENTO CURA E QUALITA' DEL TERRITORIO	20.445	300	19.204	710	-1.651	410	-1.241
STAFF ISTITUZIONALI	11.841	870	10.769	904	-1.106	34	-1.072
DIPARTIMENTO ECONOMIA E PROMOZIONE DELLA CITTA'	7.196	2.514	7.932	3.235	15	721	736
DIPARTIMENTO RIQUALIFICAZIONE URBANA	5.926	1.404	5.429	1.988	-1.081	584	-497
DIPARTIMENTO RISORSE FINANZIARIE	5.621		5.143		-478		-478
DIREZIONE GENERALE	2.174	1.473	2.249	2.005	-457	532	75
AREA AFFARI ISTITUZIONALI E QUARTIERI	475	21	454	38	-38	17	-21
AREA PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	368		384		16		16
DIPARTIMENTO PROGRAMMAZIONE	85	61	162	143	-5	82	77
SEGRETARIO GENERALE	21				-21		-21
TOTALE	139.000	15.111	136.019	17.878	-5.748	2.767	-2.981

Dalla tabella riassuntiva collocata nella pagina precedente emerge che anche nel 2015 la quota più elevata di Consumi specifici (33,485 milioni di euro), finanziata quasi interamente con risorse comunali, rappresenta il budget connesso ai servizi erogati dai Quartieri e relativi al welfare nelle sue diverse componenti (interventi per anziani, interventi per minori e famiglie, interventi di carattere educativo e scolastico e interventi di diritto allo studio).

Un'ulteriore tavola alla pag. 70 consente la lettura delle risorse attribuite ai nove Quartieri cittadini per Gruppo di centri di costo con una vista «trasversale»: risorse totali, risorse in capo all'Area Affari Istituzionali e Quartieri e risorse attribuite direttamente ai Quartieri.

Per avere una visione complessiva delle risorse destinate agli interventi relativi al welfare di natura socio-assistenziale bisogna evidenziare inoltre che nel 2015 sono stati assegnati 24,506 milioni di euro al Dipartimento Benessere di comunità. Questo Dipartimento, oltre agli interventi per la casa, ai servizi sportivi ed altri interventi di carattere socio-sanitario, eroga servizi di welfare di carattere cittadino per minori e famiglie, disabili, adulti e immigrati.

Di particolare rilievo anche nel 2015 le risorse attribuite al Dipartimento Cultura e scuola, con una previsione di 26,302 milioni di euro (di cui 3,213 milioni finanziati con entrate corrispondenti).

Nella graduatoria delle risorse assegnate segue il Dipartimento Cura e qualità del territorio, che ha la responsabilità di assicurare la manutenzione del patrimonio comunale (edifici, impianti, strade e segnaletica, reti infrastrutturali); il Dipartimento comprende inoltre i Settori che esercitano la competenza relativa alle opere pubbliche e alla mobilità sostenibile. Nel 2015 sono assegnate a questo Dipartimento risorse per complessivi 19,204 milioni di euro.

Seguono infine nella graduatoria, con rilevanti importi di risorse assegnate, gli Staff Istituzionali (10,769 milioni di euro), il Dipartimento Economia e promozione della città (7,932 milioni), il Dipartimento Riqualificazione urbana (5,429 milioni) e il Dipartimento Risorse finanziarie (5,143 milioni).

Per quanto riguarda i consumi specifici assegnati a tutti gli altri Dipartimenti/Aree si rimanda alla tavola presentata a pag. 61, dove le principali variazioni di spesa sono evidenziate analiticamente.

Si segnala infine che la tavola collocata da pag. 71 a pag. 72 integra i Consumi specifici con le spese che sono gestite con procedure centralizzate dai Settori che si occupano degli acquisti economici e del personale, ma afferiscono ai singoli Dipartimenti/Aree/Settori/Quartieri (come ad esempio, la cancelleria e gli abbonamenti a quotidiani e banche dati on line e ad alcuni costi di personale).

In chiusura di questa analisi della voce Consumi specifici si evidenzia che nella quasi totalità dei casi il confronto fra il Budget 2015 e quello 2014 relativo alle spese finanziate con risorse comunali è caratterizzato da un segno negativo. Nell'ambito della generale politica di razionalizzazione e contenimento della spesa che prosegue ormai da molti anni, la Giunta ha infatti deciso di concentrare su questa tipologia lo sforzo di ulteriore revisione della spesa da implementare nel 2015 e negli anni successivi.

Come documentato nel Volume 4 anche negli anni 2016 e 2017 il volume complessivo dei Consumi specifici (al netto delle entrate corrispondenti e delle innovazioni di carattere metodologico) rimane sostanzialmente sugli importi del 2015, confermando anche su base poliennale le riduzioni di spesa previste rispetto al 2014.

Budget 2015: Consumi specifici

(in migliaia di Euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO di cui E.C.		CONS 2013 RICLASSIFICATO di cui E.C.		BDG 2014 di cui E.C.		BDG 2015 di cui E.C.		Δ BDG 2015 - BDG 2014 di cui E.C.	
A) DIREZIONE GENERALE	1.089	824	957	860	2.174	1.473	2.249	2.005	75	532
DIREZIONE GENERALE	1.089	824	957	860	2.174	1.473	2.249	2.005	75	532
DIREZIONE GENERALE	174		1		1.055	500	1.109	1.000	54	500
SICUREZZA E LOGISTICA	12		34	9	105	26	74	26	-31	
POLITICHE PER I GIOVANI	903	824	922	851	1.014	947	1.066	979	52	32
B) SEGRETARIO GENERALE	22		18		21				-21	
C) STAFF ISTITUZIONALI	8.404	845	10.588	788	11.841	870	10.769	904	-1.072	34
SEGRETERIA GENERALE	1.933	816	1.856	778	1.941	860	1.802	874	-139	14
SEGRETERIA GENERALE	122		97		143		121		-22	
SERVIZI DEMOGRAFICI	909	816	879	778	970	850	957	850	-13	
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE/ALTRO	65		81		102		88		-14	
ELETTORALE			3				1		1	
STATO CIVILE	824	816	787	778	858	850	858	850		
SERVIZI DI ANAGRAFE	20		8		10		10			
GABINETTO DEL SINDACO	538		461		487	10	501	24	14	14
ATTIVITA' DIREZIONALI GABINETTO DEL SINDACO	46		169		122	10	119		-3	-10
AFFARI GENERALI/CERIMONIALE	492		292		365		302		-63	
PARI OPPORTUNITA' E TUTELA DELLE DIFFERENZE							80	24		
UFFICIO STAMPA E COMUNICAZIONE	364		419		341		223		-118	
UFFICIO STAMPA	51		38							
COMUNICAZIONE	313		381		341		223		-118	
STAFF DEL CONSIGLIO COMUNALE	120		99		122		111		-11	
AVVOCATURA	72		343		92		235		143	
POLIZIA MUNICIPALE	6.279	29	8.290	10	9.686	10	8.621	30	-1.065	20
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE, CDG/ALTRO	699		878		1.469		1.448		-21	
POLIZIA AMM., SICUREZZA URBANA E ANTIDEGRAFO	10		10		12		12			
COORDINAMENTO NUCLEI TERRITORIALI E PROSSIMITA'	15	15								
PROCEDURE AMMINISTRATIVE E POLIZIA GIUDIZIARIA	5.471		7.313		7.923		6.884		-1.039	
MOBILITA', SICUREZZA ED EDUCAZIONE STRADALE	14	14	16	10	196		191	20	-5	20
PROTEZIONE CIVILE	70		73		86	10	86	10		
D) AREA PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	273		442		368		384		16	
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE/ALTRO	19		33		104		95		-9	
ORGANIZZAZIONE E RELAZIONI SINDACALI			153		5		30		25	
PROGRAMMAZIONE E GESTIONE RISORSE UMANE	254		256		259		259			
E) DIPARTIMENTO PROGRAMMAZIONE	106	75	28	21	85	61	162	143	77	82
CONTROLLI	7		6		9		8		-1	
STATISTICA	99	75	22	21	76	61	154	143	78	82
F) DIPARTIMENTO RISORSE FINANZIARIE	5.666		5.032		5.621		5.143		-478	
PARTECIPAZIONI SOCIETARIE	53		34		38		34		-4	
FINANZA E BILANCIO	82		88		130		118		-12	
ENTRATE	5.522		4.906		5.435		4.976		-459	
GARE	9		4		18		15		-3	
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE/ALTRO	9		4		18		15		-3	

Budget 2015: Consumi specifici

(in migliaia di Euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO di cui E.C.		CONS 2013 RICLASSIFICATO di cui E.C.		BDG 2014 di cui E.C.		BDG 2015 di cui E.C.		Δ BDG 2015 - BDG 2014 di cui E.C.	
G) DIPARTIMENTO RIQUALIFICAZIONE URBANA	5.536	761	5.777	481	5.926	1.404	5.429	1.988	-497	584
DIPARTIMENTO RIQUALIFICAZIONE URBANA	5		20		15		26		11	
PIANI E PROGETTI URBANISTICI	25		105	100	75	70	655	650	580	580
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE/ALTRO	22		5		5		5			
PIANIFICAZIONE E QUALITA' URBANA										
PIANIFICAZIONE ATTUATIVA	3		100	100	70	70	650	650	580	580
SERVIZI PER L'EDILIZIA	223	116	260	105	448	429	519	515	71	86
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE, CDG/ALTRO	28		25							
SPORTELLI UNICI PER L'EDILIZIA	86	57	192	97	331	329	418	415	87	86
SISTEMA INFORMATIVO TERRITORIALE	50		32		17		1		-16	
PROCEDIMENTI IN MATERIA SISMICA	59	59	11	8	100	100	100	100		
AMBIENTE E ENERGIA	5.283	645	5.392	276	5.388	905	4.229	823	-1.159	-82
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE/ALTRO	3		13		7		7			
VALUTAZIONI E CONTROLLO AMBIENTALE	978	597	745	95	750	375	914	293	164	-82
GESTIONE CICLO RIFIUTI URBANI			2							
VERDE E TUTELA DEL SUOLO	4.302	48	4.632	181	4.631	530	3.308	530	-1.323	
H) DIPARTIMENTO CURA E QUALITA' DEL TERRITORIO	21.471	3.114	24.885	1.321	20.445	300	19.204	710	-1.241	410
DIPARTIMENTO CURA E QUALITA' DEL TERRITORIO	118		106		381		351		-30	
EDILIZIA PUBBLICA E MANUTENZIONE	5.425	61	6.785	1.183	4.453	65	4.452	535	-1	470
MANUTENZIONE EDILIZIA	3.978		3.616	21	3.033	60	2.853	30	-180	-30
MANUTENZIONE IMPIANTI	1.354		1.389		1.420	5	1.090	5	-330	
EDILIZIA PUBBLICA	80	48	118				9		9	
EDILIZIA SCOLASTICA			662	662						
STUDI E INTERVENTI STORICO MONUMENTALI	13	13	1.000	500			500	500	500	500
INFRASTRUTTURE E MANUTENZIONE	10.217	56	12.858	138	11.216	175	9.943	175	-1.273	
STRADE E FOGNATURE										
URBANIZZAZIONI										
MANUTENZIONE STRADE E SEGNALETICA	3.321		3.567		3.464	75	2.301	75	-1.163	
ILLUMINAZIONE PUBBLICA	6.896	56	9.291	138	7.752	100	7.642	100	-110	
MOBILITÀ SOSTENIBILE	5.704	2.997	5.122		4.206	60	4.384		178	-60
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE, CDG/ALTRO	49		18		44		12		-32	
PROGETTI SPECIALI	3.055	2.977	726		680	60	620		-60	-60
SISTEMI DI MOBILITA'	481		1.730		448		604		156	
SPORTELLI PER LA MOBILITA' SOSTENIBILE	6									
PIANI, MOBILITA' E INFRASTRUTTURE										
TRASPORTI	2.017	20	2.576		2.805		2.945		140	
BICICLETTE, PARCHEGGI E SOSTA	96		72		229		203		-26	
PATRIMONIO	7		14		189		74		-115	

Budget 2015: Consumi specifici

(in migliaia di Euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO di cui E.C.		CONS 2013 RICLASSIFICATO di cui E.C.		BDG 2014 di cui E.C.		BDG 2015 di cui E.C.		Δ BDG 2015 - BDG 2014 di cui E.C.	
I) DIPARTIMENTO ECONOMIA E PROMOZIONE DELLA CITTA'	5.738	461	6.739	1.401	7.196	2.514	7.932	3.235	736	721
MARKETING URBANO E TURISMO	699	243	1.187	915	2.129	2.029	2.577	2.423	448	394
MARKETING TERRITORIALE	541	220	1.082	907	1.981	1.881	1.936	1.782	-45	-99
TURISMO	141	23	89	8	138	138	636	636	498	498
PROGETTI E RELAZIONI INTERNAZIONALI	17		16		10	10	5	5	-5	-5
ATTIVITA' PRODUTTIVE E COMMERCIO	7		28	18	382	365	425	417	43	52
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE, CDG/ALTRO	7		10		17		8		-9	
SVILUPPO ECONOMICO					365	365	417	417	52	52
PROGRAMMAZIONE A.P. E COMM. E SUP.GIURIDICO			18	18						
AGENDA DIGITALE E TECNOLOGIE INFORMATICHE	5.032	218	5.524	468	4.685	120	4.930	395	245	275
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE, CDG/ALTRO	304	111	101		48	20	160	132	112	112
TECNOLOGIE ED ESERCIZIO	2.350	3	2.597	372	2.209		2.179		-30	
PROGETTAZIONE E SVILUPPO	2.378	104	2.826	96	2.428	100	2.591	263	163	163
L) DIPARTIMENTO CULTURA E SCUOLA	20.229	3.154	25.257	3.194	26.821	4.340	26.302	3.213	-519	-1.127
SISTEMA CULTURALE E UNIVERSITA'	8.816	1.480	10.228	2.693	9.676	2.642	7.003	2.602	-2.673	-40
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE, CDG/ALTRO	16		17		25		19		-6	
RAPPORTI CON UNIVERSITA' E COMUNICAZIONE	33	4	21		25		28		3	
TEATRI E ARTI SPETTACOLO	4.103	470	4.705	1.013	4.639	630	2.073	450	-2.566	-180
ISTITUZIONE MUSEI	1.192	50	1.020	400	1.014	400	920	450	-94	50
ISTITUZIONE BIBLIOTECHE	2.236	956	2.274	1.055	2.117	1.212	2.063	1.202	-54	-10
FONDAZIONE CINETECA (EX ISTITUZIONE)	1.180		2.141	225	1.800	400	1.900	500	100	100
CENTRO DOCUMENTAZIONE DELLE DONNE	56		50		56				-56	
ENTI CULTURALI NON GESTITI										
ISTRUZIONE	11.413	1.674	15.029	501	17.145	1.698	19.299	611	2.154	-1.087
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE, CDG/ALTRO	50	17	149	63	64	20	92	20	28	
ISTITUZIONE SERVIZI EDUCATIVI E SCUOLE DELL'INFANZIA							511		511	
SERVIZI ALL'INFANZIA	3.323	511	7.266	251	6.529	852	2.260	428	-4.269	-424
NIDI E ALTRI SERVIZI E OPPORTUNITA' PER LA PRIMA INFANZIA	6.448	811	6.306		5.910	600	5.549		-361	-600
PROGETTO INTEGRATO SCUOLE DELL'INFANZIA	1.054		1.003		993		745		-248	
LABORATORI E AULE DIDATTICHE CENTRALI	484	314	238	134	354	190	317	142	-37	-48
DIRITTO ALLO STUDIO/HANDICAP/RETE SCOLASTICA	38	15	61	47	3.289	30	9.819	15	6.530	-15
ISTITUTI ALDINI VALERIANI E SIRANI	16	6	6	6	6	6	6	6		

Budget 2015: Consumi specifici

(in migliaia di Euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO		CONS 2013 RICLASSIFICATO		BDG 2014		BDG 2015		Δ BDG 2015 - BDG 2014	
	di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.	
M) DIPARTIMENTO BENESSERE DI COMUNITA'	23.516	3.592	24.700	2.809	22.535	4.127	24.506	5.529	1.971	1.402
DIPARTIMENTO BENESSERE DI COMUNITA'	380	293	697	5	100		100			
DIREZIONE DIPARTIMENTO BENESSERE DI COMUNITA'	17		43		15		15			
OSSERVATORIO FAMIGLIE	46	46								
PROGETTI E ATTIVITA' PROMOZIONALI	247	247	569	5						
POLITICHE DELLE DIFFERENZE	70		85		85		85			
SALUTE, SPORT E CITTA' SANA	2.982	71	2.858	43	3.533	502	2.991	59	-542	-443
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE/ALTRO	49		24		19		505		486	
SANITA' E SALUTE	972	50	963	38	1.537	497	803	54	-734	-443
SPORT	1.961	21	1.871	5	1.977	5	1.683	5	-294	
SERVIZI SOCIALI	19.884	3.149	19.628	2.091	18.162	3.116	18.797	3.087	635	-29
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE, CDG/ALTRO	104		34		12		8		-4	
SERVIZI PER L'IMMIGRAZIONE	2.437	916	2.495	724	3.137	1.254	2.752	1.071	-385	-183
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	5.664	475	5.447	1.085	5.167	1.299	3.922	1.090	-1.245	-209
SERVIZI PER DISABILI	1.185	495	678		1.096	339	1.199	508	103	169
INTERVENTI PER DISABILI DELEGATI ALL'AUSL	7.397		7.500		4.914		7.500		2.586	
SERVIZI PER ADULTI	2.954	1.157	3.347	254	3.687	194	3.278	393	-409	199
ALTRI INTERVENTI DI SUPPORTO	79	79	55		75		69		-6	
TUTELE, ESCLUSIONE SOCIALE E NON AUTOSUF.	27	27	28	28	30	30	25	25	-5	-5
ISTITUZIONE INCLUSIONE SOCIALE E COMUNITARIA	37		44		44		44			
SERVIZIO INVALIDI CIVILI										
SERVIZI PER L'ABITARE	270	79	1.517	670	740	509	2.618	2.383	1.878	1.874
N) AREA AFFARI ISTITUZIONALI E QUARTIERI	363	34	113	40	475	21	454	38	-21	17
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE/ALTRO	5		6		7		7			
Libere forme associative	211				200		150		-50	
INNOVAZIONE AMM/REGOLAMENTI/CITTA' METROPOL.	16		15		15		15			
UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO					34		24		-10	
AREA AFFARI ISTIT.E QUARTIERI NON GESTITI										
POLITICHE PER LA PROMO.CITTADINANZA ATTIVA	131	34	92	40	219	21	258	38	39	17

Budget 2015: Consumi specifici

(in migliaia di Euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO di cui E.C.		CONS 2013 RICLASSIFICATO di cui E.C.		BDG 2014 di cui E.C.		BDG 2015 di cui E.C.		Δ BDG 2015 - BDG 2014 di cui E.C.	
O) TOTALE QUARTIERI	36.204	2.873	36.242	450	35.492	1	33.485	113	-2.007	112
AREA AFFARI ISTITUZIONALI-COORD.QUARTIERI	1.616	203	1.520	449	870		1.468	106	598	106
DIREZIONE, AMM.NE, CDG/ALTRO	176		6		15		15			
SERVIZI ANZIANI	520	100	519	196	242		770	70	528	70
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	311	103	278		160		228	36	68	36
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	609		717	253	453		455		2	
QUARTIERE BORGO PANIGALE	2.468	142	2.418		2.399		2.241		-158	
DIREZIONE, AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	53		39		46		31		-15	
SERVIZI ANZIANI/ALTRO	995		703		612		608		-4	
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	474	142	552		592		502		-90	
SERVIZI PER ADULTI	78		54		49		42		-7	
COORDINAMENTO SERVIZI SCOLASTICI										
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	760		960		990		949		-41	
CULTURA/GIOVANI/SPORT	108		110		110		109		-1	
QUARTIERE NAVILE	6.829	650	6.941	1	6.910	1	6.231	2	-679	1
DIREZIONE, AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	72		69		73		29		-44	
SERVIZI ANZIANI/ALTRO	2.826		2.418		2.428		1.936		-492	
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	1.732	647	1.728		1.712		1.717		5	
SERVIZI PER ADULTI	116		119		84		75		-9	
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	1.617		2.168	1	2.157		2.084		-73	
CULTURA/GIOVANI/SPORT	466	3	439		456	1	390	2	-66	1
QUARTIERE PORTO	2.852	214	2.924		2.914		2.740		-174	
DIREZIONE, AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	25		26		30		29		-1	
SERVIZI ANZIANI/ALTRO	1.423		1.242		1.262		1.164		-98	
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	442	214	603		601		625		24	
SERVIZI PER ADULTI	132		79		72		50		-22	
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	762		906		880		803		-77	
CULTURA/GIOVANI/SPORT	68		68		69		69			
QUARTIERE RENO	3.348	260	3.412		3.392		3.049		-343	
DIREZIONE, AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	36		25		37		16		-21	
SERVIZI ANZIANI/ALTRO	1.373		1.014		1.025		879		-146	
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	771	260	1.010		912		876		-36	
SERVIZI PER ADULTI	40		40		43		33		-10	
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	794		985		1.009		879		-130	
CULTURA/GIOVANI/SPORT	334		338		366		366			

Budget 2015: Consumi specifici

(in migliaia di Euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO		CONS 2013 RICLASSIFICATO		BDG 2014		BDG 2015		Δ BDG 2015 - BDG 2014	
	di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.C.	
QUARTIERE S.DONATO	3.709	431	4.156		4.124		3.760	5	-364	5
DIREZIONE, AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	26		25		34		35		1	
SERVIZI ANZIANI/ALTRO	1.533		1.388		1.480		1.006		-474	
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	1.105	431	1.326		1.461		1.263		-198	
SERVIZI PER ADULTI	112		141		70		75		5	
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	861		1.215		1.017		1.319	5	302	5
CULTURA/GIOVANI/SPORT	72		61		62		62			
QUARTIERE S.STEFANO	2.974	198	3.151		3.154		2.756		-398	
DIREZIONE, AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	65		37		47		21		-26	
SERVIZI ANZIANI/ALTRO	1.290		1.228		1.220		980		-240	
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	316	198	290		335		310		-25	
SERVIZI PER ADULTI	65		110		95		47		-48	
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	1.185		1.415		1.374		1.315		-59	
CULTURA/GIOVANI/SPORT	53		71		83		83			
QUARTIERE S.VITALE	4.224	461	3.975		3.947		3.852		-95	
DIREZIONE, AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	75		45		54		53		-1	
SERVIZI ANZIANI/ALTRO	1.884		1.591		1.630		1.366		-264	
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	1.120	461	1.013		1.010		1.115		105	
SERVIZI PER ADULTI	74		79		76		83		7	
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	1.001		1.200		1.147		1.206		59	
CULTURA/GIOVANI/SPORT	70		47		30		29		-1	
QUARTIERE SARAGOZZA	3.321	96	3.039		3.009		2.906		-103	
DIREZIONE, AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	39		28		33		27		-6	
SERVIZI ANZIANI/ALTRO	1.713		1.378		1.336		1.146		-190	
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	421	96	389		406		493		87	
SERVIZI PER ADULTI	50		47		49		43		-6	
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	1.043		1.145		1.134		1.146		12	
CULTURA/GIOVANI/SPORT	55		52		51		51			
QUARTIERE SAVENA	4.863	218	4.706		4.773		4.482		-291	
DIREZIONE, AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	70		50		48		37		-11	
SERVIZI ANZIANI/ALTRO	2.290		2.021		2.160		1.528		-632	
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	963	218	886		914		1.237		323	
SERVIZI PER ADULTI	113		141		113		92		-21	
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	1.246		1.483		1.400		1.461		61	
CULTURA/GIOVANI/SPORT	181		125		138		127		-11	
TOTALE	128.617	15.733	140.778	11.365	139.000	15.111	136.019	17.878	-2.981	2.767

(21)

E.C. = Entrate corrispondenti

(21) Per quanto riguarda la previsione relativa ai Consumi specifici vedi il commento nel presente fascicolo da pagina 61 a pagina 63

Budget 2015: Totale Quartieri e Coordinamento Quartieri per gruppo di centri di costo

(in migliaia di Euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO di cui E.C.		CONS 2013 RICLASSIFICATO di cui E.C.		BDG 2014 di cui E.C.		BDG 2015 di cui E.C.		Δ BDG 2015 - BDG 2014 di cui E.C.	
TOTALE	36.204	2873	36.242	450	35.492	1	33.485	113	-2.007	112
DIREZIONE, AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	637		350		417		293		-124	
SERVIZI ANZIANI/ALTRO	15.847	100	13.502	196	13.395		11.383	70	-2.012	70
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	7.655	2770	8.075		8.103		8.366	36	263	36
SERVIZI PER ADULTI	780		810		651		540		-111	
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	9.878		12.194	254	11.561		11.617	5	56	5
CULTURA/GIOVANI/SPORT	1.407	3	1.311		1.365	1	1.286	2	-79	1
AREA AFFARI ISTITUZIONALI-COORD.QUARTIERI	1.616	203	1.520	449	870		1.468	106	598	106
DIREZIONE, AMM.NE, CDG/ALTRO	176		6		15		15			
SERVIZI ANZIANI	520	100	519	196	242		770	70	528	70
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	311	103	278		160		228	36	68	36
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	609		717	253	453		455		2	
QUARTIERI	34.588	2.670	34.722	1	34.622	1	32.017	7	-2.605	6
DIREZIONE, AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	461		344		402		278		-124	
SERVIZI ANZIANI/ALTRO	15.327		12.983		13.153		10.613		-2.540	
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	7.344	2.667	7.797		7.943		8.138		195	
SERVIZI PER ADULTI	780		810		651		540		-111	
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	9.269		11.477	1	11.108		11.162	5	54	5
CULTURA/GIOVANI/SPORT	1.407	3	1.311		1.365	1	1.286	2	-79	1

E.C. = Entrate corrispondenti

Budget 2015: Consumi specifici integrati con risorse determinate dai Settori gestite con procedure centralizzate

(in migliaia di euro)

	BDG 2015 CONSUMI SPECIFICI		ALTRO PERSONALE (*)		CARTA (**) CANCELLERIA	QUOTIDIANI PERIODICI BANCHE DATI (**)	BDG 2015 TOTALE	
	di cui E.C.		di cui E.C.				di cui E.C.	
A) DIREZIONE GENERALE	2.249	2.005			2		2.251	2.005
DIREZIONE GENERALE	2.249	2.005			2		2.251	2.005
B) SEGRETARIO GENERALE								
C) STAFF ISTITUZIONALI	10.769	904	946	130	35	5	11.755	1.034
SEGRETERIA GENERALE	1.802	874			9	1	1.812	874
STAFF DEL CONSIGLIO COMUNALE	111				7		118	
AVVOCATURA	235		246	130	3		484	130
POLIZIA MUNICIPALE	8.621	30	700		16	4	9.341	30
D) AREA PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	384				5		389	
E) DIPARTIMENTO PROGRAMMAZIONE	162	143			2		164	143
CONTROLLI	8				1		9	
STATISTICA	154	143			1		155	143
F) DIPARTIMENTO RISORSE FINANZIARIE	5.143		67		12	4	5.226	
PARTECIPAZIONI SOCIETARIE	34					1	35	
FINANZA E BILANCIO	118				3	1	122	
ENTRATE	4.976		67		5	1	5.049	
GARE	15				4	1	20	
G) DIPARTIMENTO RIQUALIFICAZIONE URBANA	5.429	1.988			18	2	5.449	1.988
DIPARTIMENTO QUALITA' DELLA CITTA'	26				14		40	
PIANI E PROGETTI URBANISTICI	655	650					655	650
SERVIZI PER L'EDILIZIA	519	515					519	515
AMBIENTE E ENERGIA	4.229	823			4	2	4.235	823
H) DIPARTIMENTO CURA E QUALITA' DEL TERRITORIO	19.204	710			21	2	19.227	710
DIPARTIMENTO CURA E QUALITA' DEL TERRITORIO	351				13		364	
EDILIZIA PUBBLICA E MANUTENZIONE	4.452	535					4.452	535
INFRASTRUTTURE E MANUTENZIONE	9.943	175					9.943	175
MOBILITÀ SOSTENIBILE	4.384				4	1	4.389	
PATRIMONIO	74				4	1	79	
I) DIPARTIMENTO ECONOMIA E PROMOZIONE DELLA CITTA'	7.932	3.235			9	4	7.945	3.235
MARKETING URBANO E TURISMO	2.577	2.423			3		2.580	2.423
ATTIVITA' PRODUTTIVE E COMMERCIO	425	417			3	3	431	417
AGENDA DIGITALE E TECNOLOGIE INFORMATICHE	4.930	395			3	1	4.934	395
L) DIPARTIMENTO CULTURA E SCUOLA	26.302	3.213			10		26.312	3.213
SISTEMA CULTURALE E GIOVANI	7.003	2.602			3		7.006	2.602
ISTRUZIONE	19.299	611			7		19.306	611

Budget 2015: Consumi specifici integrati con risorse determinate dai Settori gestite con procedure centralizzate

(in migliaia di euro)

	BDG 2015 CONSUMI SPECIFICI		ALTRO PERSONALE (*)		CARTA (**) CANCELLERIA	QUOTIDIANI PERIODICI BANCHE DATI (**)	BDG 2015 TOTALE	
	di cui E.C.		di cui E.C.				di cui E.C.	
M) DIPARTIMENTO BENESSERE DI COMUNITA'	24.506	5.529	5	5	3	1	24.515	5.534
DIPARTIMENTO BENESSERE DI COMUNITA'	100				2		102	
SALUTE, SPORT E CITTA' SANA	2.991	59					2.991	59
SERVIZI SOCIALI	18.797	3.087	5	5			18.802	3.092
SERVIZI PER L'ABITARE	2.618	2.383			1	1	2.620	2.383
N) AREA AFFARI ISTITUZIONALI E QUARTIERI	454	38			4		458	38
O) TOTALE QUARTIERI	33.485	113			36		33.521	113
AREA AFFARI ISTITUZIONALI-COORD.QUARTIERI	1.468	106					1.468	106
QUARTIERE BORGIO PANIGALE	2.241				4		2.245	
QUARTIERE NAVILE	6.231	2			4		6.235	2
QUARTIERE PORTO	2.740				6		2.746	
QUARTIERE RENO	3.049				4		3.053	
QUARTIERE S.DONATO	3.760	5			2		3.762	5
QUARTIERE S.STEFANO	2.756				2		2.758	
QUARTIERE S.VITALE	3.852				3		3.855	
QUARTIERE SARAGOZZA	2.906				5		2.911	
QUARTIERE SAVENA	4.482				6		4.488	
TOTALE	136.019	17.878	1.018	135	157	18	137.212	18.013

E.C. = Entrate corrispondenti

(*) Nello schema di Budget 2015 queste risorse sono comprese nella voce Spese di personale (vedi tabella pagina 51)

(**) Nello schema di Budget 2014 queste risorse sono comprese nella voce Settore Gare (vedi tabella pagina 58)

ALTRE SPESE

La tavola collocata da pag. 78 a pag. 79 evidenzia un insieme di spese molto eterogenee raggruppate sotto diverse voci:

A) La voce **Settore Polizia municipale** prevede nel 2015 uno stanziamento di 4,950 milioni di euro a titolo di costituzione del **Fondo crediti di dubbia e difficile esazione relativo alla quota di ammende per contravvenzioni**.

Si segnala che questo Fondo svalutazione crediti è inferiore di 5,050 milioni di euro rispetto a quello costituito nel 2014 (da 10 a 4,950 milioni), per effetto della normativa contenuta nella Legge di stabilità 2015 che consente agli Enti sperimentatori di prevedere per il 2015 questo Fondo nella misura del 55%.

B) La voce **Settore Finanza e Bilancio** comprende nel 2015 spese previste per 49,293 milioni di euro (con una riduzione rispetto al 2014 di 1,209 milioni di euro).

Le componenti più significative comprese in questo gruppo sono:

- le **Spese per il rimborso di prestiti (quota interessi passivi)**, che nel 2015 sono previste in 7,541 milioni di euro (con una riduzione di 0,682 milioni rispetto al 2014);

- le **Spese per il rimborso di prestiti (quota capitale)**, che nel 2015 sono previste per 28,663 milioni di euro (sostanzialmente invariate rispetto al 2014);

- le voci di spesa relative ai **Fondi costituiti per coprire i rischi della gestione** per complessivi 5,452 milioni di euro (di cui 5,291 milioni per il Fondo di riserva e 0,161 milioni per il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione relativo ad entrate di natura prevalentemente tariffaria e ai residui attivi con un'anzianità superiore a 5 anni);

- la voce di spesa relativa ai **Versamenti I.V.A.** (5,033 milioni di euro), con una riduzione rispetto al 2014 di 0,323 milioni. Si segnala che a questa diminuzione di spesa corrisponde un calo della voce di entrata relativa ai rimborsi di IVA a credito di 84 mila euro;

- la voce di spesa relativa ad **Oneri straordinari della gestione corrente** per complessivi 2 milioni di euro.

C) La voce **Settore Entrate** comprende nel 2015 spese per 14,612 milioni di euro (con un calo di 5,197 milioni rispetto al 2014).

Le componenti più significative comprese in questo gruppo sono:

- il **Fondo crediti di dubbia e difficile esazione relativo ad entrate di natura tributaria** (in primo luogo la Tari e gli arretrati ICI, TARSU e TARES) che nel 2015 viene previsto in 9,838 milioni di euro. Rispetto all'analogo Fondo costituito nel 2014, sempre per adeguarsi ai nuovi principi contabili, si registra una minore previsione di 5,196 milioni (dovuta anche in questo caso alla normativa contenuta nella Legge di stabilità 2015 che consente agli Enti sperimentatori di prevedere per il 2015 questo Fondo nella misura del 55%);

- uno stanziamento di 3,448 milioni di euro per **l'Acquisto di beni e servizi finalizzato al processo di accertamento e riscossione delle entrate**. Rispetto al 2014 l'importo è il medesimo ed è legato alle procedure di affidamento in appalto della gestione dei tributi, dei servizi di supporto alla riscossione ordinaria e coattiva e di ricerca evasione;

- uno stanziamento di 1,313 milioni di euro relativo ad **Altri rimborsi di somme non dovute** (con una previsione 2015 analoga a quella dell'anno precedente).

D) La voce **Settore Ambiente e energia** comprende nel 2015 spese per 73,629 milioni di euro, rappresentate nella quasi totalità dal **Trasferimento alla società Hera s.p.a. per il servizio di pulizia delle strade e delle piazze e di raccolta differenziata e smaltimento dei rifiuti solidi urbani**. Per assicurare questo servizio si prevede nel 2015 una spesa di 73,290 milioni di euro, con un incremento di 2,135 milioni rispetto al 2014. Questo aumento del trasferimento è dovuto a:

- sviluppo di nuovi progetti ed iniziative per potenziare la raccolta differenziata dei rifiuti;
- adeguamento alla normativa regionale che definisce i costi che devono essere riconosciuti al gestore del trattamento dei rifiuti indifferenziati;
- riconoscimento della contenuta dinamica inflazionistica manifestatasi nel 2014.

E) La voce **Settore Infrastrutture e manutenzione** comprende nel 2015 spese per 1,8 milioni di euro (invariate rispetto all'anno precedente), che rappresentano la somma necessaria per assicurare il **Servizio di rimozione della neve**.

F) La voce **Settore Patrimonio** comprende nel 2015 spese per 13,661 milioni di euro (con una riduzione rispetto al 2014 di 0,181 milioni, motivata da minori spese finanziate con entrate non corrispondenti per 0,451 milioni e da maggiori spese finanziate da entrate corrispondenti per 0,270 milioni).

La componente principale di questa voce è rappresentata anche nel 2015 da 10,583 milioni di euro per i **Servizi relativi alla sede unificata degli uffici comunali** collocata in Piazza Liber Paradisus (di cui 9,806 milioni relativi alle Torri A e B e 0,777 milioni alla Torre C).

Rispetto all'anno precedente si registra una significativa diminuzione di queste spese per complessivi 0,240 milioni di euro.

G) La voce **Settore Istruzione**, inserita per la prima volta dal 2015, è costituita dallo stanziamento di 0,532 milioni di euro a titolo di **Fondo crediti di dubbia e difficile esazione relativo alla quota di entrate per il servizio di refezione**. Come già descritto in precedenza, dal 2015 è stata inserita nel bilancio comunale la voce di entrata «Proventi da mense» per un importo di 6,450 milioni di euro. Tale inserimento è il riflesso contabile sul versante delle entrate della decisione assunta dalla Giunta di procedere dal prossimo anno scolastico all'appalto della gestione del servizio di refezione scolastica, attualmente gestito dalla società Seribo.

Budget 2015: Altre spese

(in migliaia di euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO di cui E.C.		CONS 2013 RICLASSIFICATO di cui E.C.		BDG 2014 di cui E.C.		BDG 2015 di cui E.C.		Δ BDG 2015 - BDG 2014 di cui E.C.	
SETTORE POLIZIA MUNICIPALE					10.000		4.950		-5.050	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (per contravvenzioni di dubbia esigibilità)					10.000		4.950		-5.050	(22)
SETTORE FINANZA E BILANCIO	49.724	29	46.206	38	50.502	40	49.293	47	-1.209	7
Imposte e tasse a carico dell'ente	252	4	291	3	445		452	7	7	7
Rimborso di prestiti (quota interessi passivi)	9.484		7.762		8.223		7.541		-682	
Rimborso di prestiti (quota capitale)	33.238		30.553		28.660		28.663		3	
Fondo di riserva					5.466		5.291		-175	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (entrate di natura prevalentemente tariffaria e residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni)					190		161		-29	
Versamenti IVA a debito	1.856		5.947		5.356		5.033		-323	
Altre spese correnti non altrimenti classificate (oneri straordinari della gestione corrente)	962		1.538		2.009		2.000		-9	
Altro	108	25	115	35	153	40	152	40	-1	
SETTORE ENTRATE	4.134		5.306		19.809		14.612		-5.197	
Acquisto di beni e servizi (per le procedure di accertamento e riscossione delle entrate)	2.653		3.349		3.448		3.448			
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (entrate di natura tributaria)					15.034		9.838		-5.196	
Fondo di solidarietà comunale										
Altri rimborsi di somme non dovute	1.467		1.953		1.313		1.313			
Altro	14		4		14		13		-1	

Budget 2015: Altre spese

(in migliaia di euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO di cui E.C.		CONS 2013 RICLASSIFICATO di cui E.C.		BDG 2014 di cui E.C.		BDG 2015 di cui E.C.		Δ BDG 2015 - BDG 2014 di cui E.C.	
SETTORE AMBIENTE E ENERGIA	67.391		69.877		71.582		73.629		2.047 (25)	
Spese per contratti di servizio pubblico (trasferimento ad Hera S.p.A. per il servizio di pulizia delle strade e delle piazze e di raccolta differenziata e smaltimento dei rifiuti solidi urbani)	67.296		69.487		71.155		73.290		2.135	
Altro	95		390		427		339		-88	
SETTORE INFRASTRUTTURE E MANUTENZIONE	7.958		2.728		1.800		1.800		 (26)	
Spese per contratti di servizio pubblico (relativo al servizio di rimozione neve)	7.958		2.728		1.800		1.800			
SETTORE PATRIMONIO	11.254	243	15.095	352	13.842	650	13.661	920	-181	270 (27)
Sede servizi unificati del Comune - Torri A e B	8.197		8.219		10.035		9.806		-229	
Sede servizi unificati del Comune - Torre C	751		767		788		777		-11	
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.018		988		1.026		1.050		24	
Acquisto di beni e servizi	673		710		700		724		24	
Spese in conto capitale	478	208	352	352	1.150	650	1.220	920	70	270
Altre spese correnti	137		4.059		143		84		-59	
SETTORE ISTRUZIONE							532		532 (28)	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (per entrate relative al servizio di refezione)							532		532	
TOTALE	140.461	272	139.212	390	167.535	690	158.477	967	-9.058	277

E.C. = Entrate corrispondenti

(22) Per quanto riguarda la previsione relativa al Settore Polizia municipale vedi il commento nel presente fascicolo a pagina 75

(23) Per quanto riguarda la previsione relativa al Settore Finanza e Bilancio vedi il commento nel presente fascicolo a pagina 75

(24) Per quanto riguarda la previsione relativa al Settore Entrate vedi il commento nel presente fascicolo a pagina 76

(25) Per quanto riguarda la previsione relativa al Settore Ambiente e energia vedi il commento nel presente fascicolo a pagina 76

(26) Per quanto riguarda la previsione relativa al Settore Infrastrutture e Manutenzione vedi il commento nel presente fascicolo a pagina 77

(27) Per quanto riguarda la previsione relativa al Settore Patrimonio vedi il commento nel presente fascicolo a pagina 77

(28) Per quanto riguarda la previsione relativa al Settore Istruzione vedi il commento nel presente fascicolo a pagina 77

FITTI

La tavola collocata a pag. 82 evidenzia le spese relative ai **Fitti passivi**, che nel 2015 ammontano complessivamente a 8,779 milioni di euro.

Rispetto all'anno precedente la previsione della spesa per questi fitti passivi si riduce di 0,616 milioni: è questo il risultato previsto per il 2015 del progetto di razionalizzazione degli immobili in locazione passiva, che vede da tempo impegnata l'Amministrazione..

La componente principale è rappresentata dai **Fitti relativi agli Uffici giudiziari**, per i quali si prevede nel 2015 di sostenere una spesa di 5,640 milioni di euro (con una riduzione di 89 mila euro rispetto all'anno precedente). A questo proposito si ricorda, come già segnalato in precedenza, che dal 1° settembre 2015 le spese di funzionamento degli Uffici giudiziari attualmente sostenute dai Comuni saranno poste a carico del Ministero della Giustizia. La previsione di spesa relativa a questi fitti verrà quindi ridefinita in corso d'anno, in relazione al progressivo subentro del Ministero della Giustizia nei rapporti contrattuali in corso.

L'Amministrazione prevede inoltre di sostenere nel 2015 una spesa di 1,465 milioni per i **Fitti relativi agli spazi occupati nella Torre C di Piazza Liber Paradisus** (con una significativa riduzione di 0,237 milioni rispetto al 2014).

Per quanto riguarda inoltre i **Fitti per altri uffici e servizi** si prevede nel 2015 di sostenere una spesa di 1,674 milioni di euro, con una riduzione anche in questo caso di 0,290 milioni dovuta a dismissioni e riduzioni di canoni richieste e ottenute nell'ottica della spending review.

Budget 2015: Fitti passivi

(in migliaia di Euro)

	CONS 2012 RICLASSIFICATO di cui E.C.	CONS 2013 RICLASSIFICATO di cui E.C.	BDG 2014 di cui E.C.	BDG 2015 di cui E.C.	Δ BDG 2015 - BDG 2014 di cui E.C.
UFFICI GIUDIZIARI	7.367	5.883	5.729	5.640	-89
SEDE SERVIZI UNIFICATI DEL COMUNE - TORRE C	1.688	1.688	1.702	1.465	-237
ALTRI UFFICI E SERVIZI COMUNALI	2.339	2.072	1.964	1.674	-290
TOTALE	11.394	9.643	9.395	8.779	-616

(29)

E.C. = Entrate corrispondenti

(29) Per quanto riguarda la previsione relativa ai Fitti vedi il commento nel presente fascicolo a pagina 83