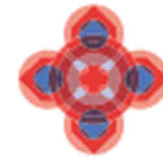




Comune di Bologna



Il Comune
è Bologna

NOTA INTEGRATIVA BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023

PREMESSA

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

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono:

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

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

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

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

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

In merito agli obblighi di pubblicazione dei bilanci, si precisa che il Rendiconto dell'esercizio 2019 è pubblicato sul sito internet istituzionale dell'Ente, al seguente indirizzo: "www.comune.bologna.it" sezione "Amministrazione Trasparente - Bilanci".

Gli argomenti illustrati ed analizzati nelle pagine che seguono riguardano:

Il Documento Unico di Programmazione 2021-2023 (DUP)	pag. 6
Quadro generale riassuntivo	pag. 8
Gli equilibri di bilancio 2021-2023	pag. 11
Entrate	pag. 13
- Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	pag. 14
- Titolo 2 - Trasferimenti correnti	pag. 18
- Titolo 3 - Entrate extratributarie	pag. 21
Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	pag. 26
Spese	pag. 30
- Titolo 1 - Spese correnti	pag. 32
Spese per il personale	pag. 34
Il Fondo di riserva ed il Fondo di riserva di cassa	pag. 39
Altri Fondi	pag. 40
Le attività rilevanti agli effetti dell'I.V.A.	pag. 41
Titolo 4 - Le entrate in conto capitale	
Titolo 5 - Le entrate da riduzione di attività finanziarie	
Titolo 6 - Le entrate da accensione prestiti	pag. 43
- Titolo 2 - Le spese di investimento	pag. 45
Indebitamento	pag. 55
- Residuo debito 2021 per Istituto creditore	pag. 58
Il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020	pag. 59
Le entrate e spese conto terzi e partite di giro	pag. 62
Parametri obiettivi per i comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario.....	pag. 63

Indicatore di tempestività dei pagamenti	pag. 66
Le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti	pag. 68
Gli enti e gli organismi strumentali - Partecipazioni	pag. 72

Documento Unico di Programmazione 2021 - 2023 (DUP) (art. 170 D.Lgs 267/2000)

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

Il Documento Unico di Programmazione si compone di due sezioni:

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

La **Sezione Strategica del DUP**, che sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato (di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267) e individua gli obiettivi strategici dell'Ente, si compone di due parti "Analisi delle condizioni esterne all'ente" e "Analisi delle condizioni interne all'ente" così strutturati:

Analisi delle condizioni esterne all'ente

1. Il contesto demografico ed economico
2. L'impatto del Covid-19 sulla percezione dei bolognesi sul capitale sociale e sulla condizione occupazionale
3. Gli obiettivi nazionali e regionali
4. L'Agenda ONU 2030 come guida e chiave di lettura della programmazione del Comune di Bologna

Analisi delle condizioni interne all'ente

5. Gli obiettivi strategici per il mandato
6. Gli indirizzi generali per le società controllate e partecipate e per gli organismi ed enti strumentali
7. La risorsa più importante: le Persone
8. Prevenzione della corruzione e trasparenza dell'azione amministrativa

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

- **Parte 1** che individua coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella Sezione Strategica i programmi operativi che l'ente intende realizzare nell'arco pluriennale di riferimento del DUP e i relativi obiettivi annuali.

Si articola in tre parti:

9. Programma operativo triennale 2021-2023. Linee essenziali del bilancio di previsione

- 10. Indirizzi per i programmi obiettivo Quartieri per il triennio 2021-2023
- 11. Obiettivi operativi 2021-2023

- **Parte 2** che si compone delle seguenti 8 parti:

- 12 Programma triennale dei lavori pubblici 2021-2023
- 13 Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021-2022
- 14 Linee di indirizzo in materia di programmazione triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2021-2023
- 15 Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari
- 16 Stato di attuazione della Revisione straordinaria delle società partecipate direttamente e indirettamente dal Comune di Bologna e ricognizione ordinaria anno 2020 dell'assetto complessivo delle stesse alla data del 31/12/2019
- 17 Obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, delle società controllate, ex art. 19, co 5 del TUSP
- 18 Programma relativo all'affidamento, per l'anno 2021, di incarichi e collaborazioni a persone fisiche da parte dei Dipartimenti, Aree, Settori, Quartieri e delle Istituzioni
- 19 Piano triennale 2021-2023 per l'individuazione delle misure di razionalizzazione nell'utilizzo delle risorse strumentali e di contenimento delle spese di funzionamento - art. 2, commi 594 e 595 della L. 244/2007

Quadro generale riassuntivo

La formazione del Bilancio di previsione 2021-2023 è stata avviata a luglio 2020 con la richiesta ai Settori delle previsioni di entrata di parte corrente per gli esercizi 2021-2023. Per quanto riguarda la spesa si è partiti dagli anni 2021 e 2022 del bilancio attuale 2020-2022. Nel quadro generale delle entrate previste, si è condiviso con le unità organizzative dell'ente le eventuali modifiche da apportare a quanto già previsto in bilancio, in termini di incrementi, riduzioni o di diverse allocazioni.

Per quanto riguarda la parte investimenti, partendo dall'analisi dell'entrata ipotizzata per gli esercizi 2021-2023, si è provveduto alla stesura del Programma triennale delle opere pubbliche 2021-2023 e all'individuazione di quanto non rientra nel piano e successivamente allinearli alla struttura di bilancio.

Il progetto di bilancio 2021 - 2023 è stato redatto in base a quanto stabilito dal D.Lgs. 267/2000 e dal D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni.

Nel Bilancio di previsione 2021-2023 è stato previsto all'esercizio 2021 un utilizzo anticipato della quota vincolata del risultato di amministrazione presunto 2020, così come previsto dall'art. 187 del TUEL e dall'art. 42 del D.Lgs. 118/2011 per un importo pari ad euro 3.500.000,00 derivante dalle risorse del Ministero dello Sviluppo Economico delle misure di cui all'art. 14 della L. 7 agosto 1997 n. 266, da destinare per l'attuazione di misure di contrasto all'emergenza epidemiologica da COVID 19 precisamente per:

- euro 2.250.000,00 relativi ad oneri derivanti dall'applicazione dei protocolli anti COVID nei servizi educativi e scolastici inerenti il potenziamento dei servizi integrativi nelle scuole dell'infanzia, la refezione scolastica e l'estensione dell'orario prolungato con educatori nei nidi;
- euro 550.000,00 relativi a misure di sanificazione nell'ambito dell'erogazione degli interventi socio educativi per minori, al trasporto scolastico collettivo, individuale per alunni con disabilità, ed ai servizi integrativi scolastici nelle scuole statali;
- euro 700.000,00 relativi a spese connesse e conseguenti alla gestione COVID per servizi rivolti ad anziani, minori ed adulti in difficoltà.

Quadro generale riassuntivo - Esercizio 2021					
Entrate			Spese		
<i>Titolo 1</i>	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva e perequativa	384.490.097,37	<i>Titolo 1</i>	Spese correnti	603.310.602,44
<i>Titolo 2</i>	Trasferimenti correnti	63.611.457,59	<i>Titolo 2</i>	Spese in conto capitale	208.049.228,06
<i>Titolo 3</i>	Entrate extratributarie	151.788.829,04	<i>Titolo 3</i>	Spese per incremento di attività finanziarie	33.025.000,00
<i>Titolo 4</i>	Entrate in conto capitale	168.294.302,82			
<i>Titolo 5</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	33.025.000,00			
	<i>Totale entrate finali ...</i>	<i>801.209.686,82</i>		<i>Totale spese finali ...</i>	<i>844.384.830,50</i>
<i>Titolo 6</i>	Accensione prestiti	16.100.000,00	<i>Titolo 4</i>	Rimborso prestiti	2.435.766,72
<i>Titolo 7</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	<i>Titolo 5</i>	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00
<i>Titolo 9</i>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	179.654.402,78	<i>Titolo 7</i>	Uscite per conto di terzi e partite di giro	179.654.402,78
	<i>TOTALE ENTRATE ...</i>	<i>1.046.964.089,60</i>		<i>TOTALE SPESE ...</i>	<i>1.076.475.000,00</i>
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	26.010.910,40			
	Avanzo di amministrazione	3.500.000,00		Disavanzo di amministrazione	0,00
	<i>Totale complessivo</i>	<i>1.076.475.000,00</i>		<i>Totale complessivo</i>	<i>1.076.475.000,00</i>

Bilancio previsione 2021 - 2023			
Entrate	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Fondo Pluriennale vincolato	26.010.910,40	22.747.600,59	22.660.000,00
Avanzo applicato	3.500.000,00	-	-
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	384.490.097,37	393.637.106,75	393.637.106,75
Titolo 2 Trasferimenti correnti	63.611.457,59	51.651.704,36	46.242.184,97
Titolo 3 Entrate extratributarie	151.788.829,04	158.119.767,48	158.702.976,37
Titolo 4 Entrate in c/capitale	168.294.302,82	174.889.076,53	314.589.421,10
Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	33.025.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	16.100.000,00	-	-
Titolo 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	179.654.402,78	179.654.744,29	179.668.310,81
Totale	1.076.475.000,00	1.060.700.000,00	1.195.500.000,00
Spese	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Titolo 1 Spese correnti	603.310.602,44	588.887.367,83	587.989.724,05
Titolo 2 Spese in conto capitale	208.049.228,06	198.487.187,48	334.878.080,36
Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	33.025.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	2.435.766,72	13.670.700,40	12.963.884,78
Titolo 5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	179.654.402,78	179.654.744,29	179.668.310,81
Totale	1.076.475.000,00	1.060.700.000,00	1.195.500.000,00

Equilibri di bilancio 2021 - 2023

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

Equilibrio economico - finanziario Equilibrio di parte corrente

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ENTRATE			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	384.490.097,37	393.637.106,75	393.637.106,75
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	63.611.457,59	51.651.704,36	46.242.184,97
Titolo 3 - Entrate extratributarie	151.788.829,04	158.119.767,48	158.702.976,37
Totale entrate correnti	599.890.384,00	603.408.578,59	598.582.268,09
Altre entrate destinate al finanziamento di spese correnti:			
IVA da cessione di beni immobili	2.844.391,07	682.000,00	805.200,00
Proventi da permessi di costruire	-	-	-
Entrate in c/capitale per estinzione anticipata mutui	-	-	-
Avanzo di amministrazione	3.500.000,00	-	-
Fondo pluriennale vincolato corrente	10.196.871,80	6.603.783,07	6.560.000,00
Totale altre entrate destinate al finanziam. di spese correnti	16.541.262,87	7.285.783,07	7.365.200,00
a detrarre :			
Entrate correnti destinate ad investimenti	-2.935.016,00	-2.297.016,00	-2.247.016,00
Entrate correnti vincolate destinate ad investimenti	-7.750.261,71	-5.839.277,43	-2.746.843,26
Fondo pluriennale vincolato c/capitale finanziato da entrate correnti	-	-	-
Totale entrate correnti destinate ad investimenti	-10.685.277,71	-8.136.293,43	-4.993.859,26
Totale risorse per la gestione corrente	605.746.369,16	602.558.068,23	600.953.608,83
SPESE			
Titolo 1 - Spese correnti	603.310.602,44	588.887.367,83	587.989.724,05
Titolo 4 - Rimborso prestiti	2.435.766,72	13.670.700,40	12.963.884,78
Titolo 4 - Estinzione anticipata mutui	-	-	-
Totale spese	605.746.369,16	602.558.068,23	600.953.608,83

Equilibrio economico - finanziario
Equilibrio di parte capitale

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ENTRATE c/capitale			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	168.294.302,82	174.889.076,53	314.589.421,10
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	33.025.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	16.100.000,00	-	-
Totale entrate c/capitale	217.419.302,82	204.889.076,53	344.589.421,10
Entrate in c/capitale destinate ad estinzione anticipata di prestiti	-	-	-
IVA da cessione di beni immobili	-2.844.391,07	-682.000,00	-805.200,00
Entrate correnti destinate ad investimenti	2.935.016,00	2.297.016,00	2.247.016,00
Entrate correnti vincolate destinate ad investimenti	7.750.261,71	5.839.277,43	2.746.843,26
A detrarre Fondo pluriennale vincolato finanziato da entrate correnti	-	-	-
Avanzo di amministrazione	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato conto capitale	15.814.038,60	16.143.817,52	16.100.000,00
Totale entrate destinate ad investimenti	23.654.925,24	23.598.110,95	20.288.659,26
Totale risorse per la gestione in conto capitale	241.074.228,06	228.487.187,48	364.878.080,36
SPESE c/capitale			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	208.049.228,06	198.487.187,48	334.878.080,36
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	33.025.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
Totale spese	241.074.228,06	228.487.187,48	364.878.080,36

Entrate

Si riportano di seguito le previsioni di competenza degli esercizi 2021 - 2022 – 2023 confrontate con il Rendiconto 2019 e con la previsione definitiva dell'esercizio 2020:

<i>Tit.</i>	ENTRATE	Rendiconto 2019	Previsione definitiva 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	393.326.007,86	344.631.182,03	384.490.097,37	393.637.106,75	393.637.106,75
2	Trasferimenti correnti	65.012.650,34	138.480.519,25	63.611.457,59	51.651.704,36	46.242.184,97
3	Entrate extratributarie	177.519.934,66	120.487.055,40	151.788.829,04	158.119.767,48	158.702.976,37
4	Entrate in conto capitale	49.602.552,24	68.172.101,25	168.294.302,82	174.889.076,53	314.589.421,10
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	33.420.703,54	59.156.556,34	33.025.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
6	Accensione Prestiti	-	16.820.268,57	16.100.000,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	84.673.977,82	180.528.265,04	179.654.402,78	179.654.744,29	179.668.310,81
	TOTALE	803.555.826,46	978.275.947,88	1.046.964.089,60	1.037.952.399,41	1.172.840.000,00
	Fondo Pluriennale Vincolato	117.829.466,98	167.804.525,07	26.010.910,40	22.747.600,59	22.660.000,00
	Avanzo applicato	78.897.641,76	77.852.789,40	3.500.000,00	0,00	0,00
	Totale Entrate	1.000.282.935,20	1.223.933.262,35	1.076.475.000,00	1.060.700.000,00	1.195.500.000,00

Entrate correnti

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

	Rendiconto 2019	Previsione definitiva 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
I.C.I. Imposta comunale sugli immobili - recupero tributi arretrati	59.660,87	14.000,00	0,00	0,00	0,00
I.M.U. Imposta Municipale propria	144.333.550,85	134.400.000,00	147.700.000,00	154.002.690,70	154.002.690,70
I.M.U. Imposta Municipale propria – recupero tributi arretrati	17.987.830,03	7.010.000,00	11.700.000,00	11.700.000,00	11.700.000,00
TASI - componente a copertura dei costi relativi ai servizi indivisibili	1.092.734,03	85.000,00	0,00	0,00	0,00
TARI - componente a copertura dei costi relativi al servizio gestione dei rifiuti urbani (comprensivo del contributo del servizio svolto per le Istituzioni scolastiche)	93.484.927,24	86.501.802,00	96.879.000,00	96.879.000,00	96.879.000,00
TARI - componente a copertura costi relativi al servizio di gestione rifiuti urbani - recupero tributi arretrati	14.260.519,70	8.400.000,00	16.583.250,00	16.583.250,00	16.583.250,00
TARES - Recupero arretrati	45.494,23	7.000,00	0,00	0,00	0,00
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi - recupero arretrati	1.264.097,06	400.000,00	0,00	0,00	0,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani - recupero arretrati (TARSU)	811.872,68	171.000,00	0,00	0,00	0,00
Addizionali erariali applicate alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani interni - recupero tributi arretrati	18.320,36	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale comunale all'IRPEF	50.683.740,00	49.683.740,00	49.825.060,19	50.683.740,00	50.683.740,00
Imposta di soggiorno	10.518.083,25	1.812.000,00	9.540.000,00	9.540.000,00	9.540.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità ed esercizi precedenti	7.350.642,15	5.000.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Diritti per il servizio delle pubbliche affissioni	230.531,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00
Altri Tributi	929,55	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	342.142.933,00	293.649.542,00	332.592.310,19	339.753.680,70	339.753.680,70
Fondo di Solidarietà Comunale	51.183.074,86	50.981.640,03	51.897.787,18	53.883.426,05	53.883.426,05
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	51.183.074,86	50.981.640,03	51.897.787,18	53.883.426,05	53.883.426,05
Totale Entrate TITOLO 1	393.326.007,86	344.631.182,03	384.490.097,37	393.637.106,75	393.637.106,75

Nel Bilancio 2021-2023 per le Entrate del Titolo 1 si prevede il seguente ammontare:

- 384,5 milioni di euro nel 2021
- 393,6 milioni di euro nel 2022
- 393,6 milioni di euro nel 2023

Nel corso del triennio si accentua il valore assoluto delle entrate di natura tributaria e perequativa, che passano da 384,5 milioni di euro nel 2021, 393,6 nel 2022 e 393,6 milioni nel 2023. Cresce anche la loro incidenza percentuale sul totale delle entrate correnti, che passa dal 64% del 2021 al 65,8% del 2023.

Di seguito si analizzano le principali voci, ma occorre segnalare che per IMU competenza e arretrati, TARI competenza e arretrati, Imposta di soggiorno e Imposta sulla pubblicità l'attuale definitivo 2020 risente delle forti contrazioni causate dall'emergenza Covid ancora in corso. La riduzione nel 2020 per queste entrate ammonta a 43,6 milioni di euro.

Va inoltre segnalato che, con l'introduzione del Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (L. 160/2019 art. 1 comma 816 e seguenti), 6,7 milioni previsti per il 2021 (fino al 2020 nella voce Imposta sulla pubblicità) sono transitati nel Titolo 3 dell'entrata.

IMU

L'entrata principale è rappresentata dall'IMU (Imposta municipale propria) e nel Bilancio 2021 - 2023 si prevede il seguente gettito:

- 147,7 milioni di euro nel 2021
- 154,0 milioni di euro nel 2022
- 154,0 milioni di euro nel 2023

Tale gettito viene definito netto perché sconta, anche nel 2021, una riduzione di 33,9 milioni di euro che rappresenta la stima della quota dovuta nel 2021, sulla base della normativa nazionale, dal Comune di Bologna per alimentare il Fondo di solidarietà comunale. Tale quota viene infatti trattenuta direttamente dallo Stato sul gettito IMU spettante al Comune di Bologna. Da un punto di vista sostanziale si può quindi affermare che nel 2021 i contribuenti bolognesi dovrebbero corrispondere al Comune a titolo di IMU una somma pari a 181,6 milioni di euro.

Per quanto riguarda invece il recupero di arretrati relativi agli anni precedenti (e relative sanzioni) dell'IMU la previsione di Bilancio è stimata complessivamente in 11,7 milioni di euro per ogni anno del triennio.

TARI

Nel Bilancio pluriennale 2021 - 2023 per la TARI (tassa finalizzata alla copertura dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti) si prevede il seguente gettito (comprensivo del contributo statale per il servizio svolto per le Istituzioni scolastiche previsto in euro 0,2 milioni nel triennio 2021-2023):

- 96,9 milioni di euro nel 2021
- 96,9 milioni di euro nel 2022
- 96,9 milioni di euro nel 2023

Rispetto al confronto con la previsione definitiva 2020, oltre alla contrazione del gettito sopra indicata, si ricorda che nel 2020 è stata applicata una riduzione tariffaria a favore delle famiglie con figli utilizzando l'avanzo di amministrazione 2018 relativo alla Tari.

Addizionale IRPEF

Nella voce Imposte, tasse e proventi assimilati assume un significativo rilievo la previsione di entrata relativa all'Addizionale comunale all'IRPEF che nel Bilancio 2021-2023 prevede il seguente gettito:

- 49,8 milioni di euro nel 2021
- 50,7 milioni di euro nel 2022
- 50,7 milioni di euro nel 2023

Per il triennio 2021-2023 viene confermata la decisione di applicare l'Addizionale IRPEF con l'aliquota massima dello 0,8%. Viene inoltre confermata nel 2021 la soglia di esenzione a 15.000 euro lordi, che rimarrà stabile nel triennio.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Nel Bilancio 2021-2023 per l'imposta di soggiorno si prevedono le seguenti entrate:

- 9,5 milioni di euro nel 2021
- 9,5 milioni di euro nel 2022
- 9,5 milioni di euro nel 2023

La previsione 2021 ammonta a 9,5 milioni di euro. Va ricordato che le entrate derivanti dall'Imposta di soggiorno debbono essere utilizzate per le finalità previste dalla legge (interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali).

Fondi perequativi

In questa categoria di entrata è compresa la sola voce relativa al Fondo di solidarietà comunale. Nel Bilancio 2021-2023 per il Fondo di solidarietà comunale si prevedono le seguenti entrate:

- 51,9 milioni di euro nel 2021
- 53,9 milioni di euro nel 2022
- 53,9 milioni di euro nel 2023

Nella previsione di Bilancio 2021 si prevede per questa voce un gettito annuo di 51,9 milioni di euro, con un incremento di 0,9 milioni di euro rispetto alla previsione definitiva 2020.

Titolo 2 – Trasferimenti correnti

	Rendiconto 2019	Previsione definitiva 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	62.513.621,66	133.858.881,33	61.120.182,70	51.147.510,46	45.851.193,72
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	4.865,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	50.999,67	399.000,00	379.000,00	91.000,00	91.000,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali private	136.700,00	365.864,40	364.154,40	358.308,40	285.000,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.306.464,01	3.855.773,52	1.747.120,49	53.885,50	13.991,25
Totale Trasferimenti correnti	65.012.650,34	138.480.519,25	63.611.457,59	51.651.704,36	46.242.184,97

Nel Bilancio 2021-2023 per le Entrate del Titolo 2 si prevede il seguente ammontare:

- 63,6 milioni di euro nel 2021
- 51,7 milioni di euro nel 2022
- 46,2 milioni di euro nel 2023

Nel corso del triennio il peso percentuale di questo titolo di entrata sul totale delle entrate correnti passa dal 10,6% del 2021, al 8,6% nel 2022, a 7,7% nel 2023.

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

CATEGORIE		Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	50.420.542,27	42.247.728,87	37.029.946,36
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	10.539.640,43	8.739.781,59	8.661.247,36
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	160.000,00	160.000,00	160.000,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	1.000,00	1.000,00	1.000,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	91.000,00	91.000,00	91.000,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	288.000,00	0,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	364.154,40	358.308,40	285.000,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.747.120,49	53.885,50	13.991,25
Totale Trasferimenti correnti		63.611.457,59	51.651.704,36	46.242.184,97

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

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali

Questa categoria di entrata presenta nel 2021 una previsione di 50,4 milioni di euro, con una riduzione complessiva di 61,7 milioni di euro rispetto alla previsione definitiva 2020. La previsione 2022 scende a 42,2 milioni e la previsione 2023 si riduce a 37 milioni. La riduzione di 61,7 milioni è dovuta per 46,6 milioni di euro da contributi statali erogati nel 2020 per far fronte all'emergenza Covid, sia a ristoro di minori entrate (vedi entrate tributarie) sia a fronte di maggiori spese specifiche.

Le componenti più significative dell'ulteriore riduzione di 15,1 milioni di euro sono date dalla riduzione dei contributi relativi al progetto PON METRO, PON GOV e PON INCLUSIONE per 9,4 milioni di euro, dalla riduzione di 0,7 milioni di contributi per il progetto POR, minori trasferimenti per attività educative e scolastiche per 3,2 milioni e 1,5 per attività socio-assistenziali.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali

La previsione 2021 relativa a questa categoria di entrata ammonta a 10,5 milioni di euro, con una riduzione rispetto alla previsione definitiva 2020 di 6,8 milioni. L'importo previsto per il 2022 è 8,7 milioni, la previsione 2023 è 8,7 milioni.

Per il 2021 i contributi della Regione ammontano complessivamente a 8,8 milioni di euro e i più rilevanti sono relativi ai servizi educativi (2,3 milioni di euro), agli interventi socio-assistenziali (5,6 milioni), al progetto "Incredibol" a sostegno delle professioni e delle imprese culturali e creative (0,2 milioni).

Completano la categoria i trasferimenti da altri enti (Città metropolitana, Università, ecc.) per un importo complessivo di 1,7 milioni di euro).

Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private

In questa categoria di entrata nel triennio 2021-2023 è presente una previsione di 0,4 milioni di euro nel 2021 e nel 2022 e di 0,3 milioni nel 2023.

Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo

In questa categoria nel 2021 è presente una previsione di entrata di 1,7 milioni di euro, di cui 1,3 milioni per la realizzazione del progetto ROCK. La previsione si riduce nel 2022 a 54 mila euro e a 14 mila euro nel 2023.

Titolo 3 – Entrate extratributarie

	Rendiconto 2019	Previsione definitiva 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	70.599.967,18	38.801.367,09	61.971.815,44	62.903.096,31	62.772.046,31
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	63.473.520,35	41.618.126,25	58.670.981,00	62.968.600,00	63.105.100,00
Tipologia 300: Interessi attivi	2.008.186,05	606.275,83	403.300,24	400.000,00	400.000,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	17.041.084,37	13.481.246,59	13.407.694,59	13.833.453,47	14.459.212,36
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	24.397.176,71	25.980.039,64	17.335.037,77	18.014.617,70	17.966.617,70
Totale Entrate extratributarie	177.519.934,66	120.487.055,40	151.788.829,04	158.119.767,48	158.702.976,37

Nel Bilancio 2021-2023 per le Entrate del Titolo 3 si prevede il seguente ammontare:

- 151,8 milioni di euro nel 2021
- 158,1 milioni di euro nel 2022
- 158,7 milioni di euro nel 2023

Rispetto alla previsione definitiva 2020 si registra nel 2021 un incremento di 31,3 milioni di euro. Nel corso del triennio il peso percentuale di questo titolo di entrata sul totale delle entrate correnti passa dal 25,3% del 2021, al 26,2% nel 2022, a 26,5% nel 2023.

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

CATEGORIE		Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
3010100	Vendita di beni	49.480,50	49.480,50	49.480,50
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	22.629.369,00	23.461.369,00	23.327.869,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	39.292.965,94	39.392.246,81	39.394.696,81
3020100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	38.307.600,00	41.163.000,00	41.163.000,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.363.381,00	21.805.600,00	21.942.100,00
3020400	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00
3030100	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
3030200	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	403.300,24	400.000,00	400.000,00
3040100	Rendimenti da fondi comuni di investimento	0,00	0,00	0,00
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	13.407.694,59	13.833.453,47	14.459.212,36
3040300	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	0,00	0,00	0,00
3049900	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
3050100	Indennizzi di assicurazione	167.000,00	167.000,00	167.000,00
3050200	Rimborsi in entrata	11.041.537,77	11.721.117,70	11.673.117,70
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	6.126.500,00	6.126.500,00	6.126.500,00
Totale Entrate extratributarie		151.788.829,04	158.119.767,48	158.702.976,37

Di seguito si esaminano le entrate extratributarie più rilevanti.

Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi

Nel Bilancio 2021-2023 per i Proventi derivanti dalla gestione dei servizi si prevede il seguente ammontare:

- 22,6 milioni di euro nel 2021
- 23,5 milioni di euro nel 2022
- 23,3 milioni di euro nel 2023

Rispetto alla previsione definitiva 2020 si registra un incremento di 8,8 milioni di euro, dovuto principalmente alla forte riduzione nel 2020 dei proventi dei servizi educativi e scolastici conseguenti alla chiusura di tali servizi a causa dell'emergenza Covid.

Le entrate più rilevanti di questa categoria sono i proventi da refezione scolastica con un importo di 12,4 milioni di euro, i proventi degli asili nido con una previsione di 3,9 milioni, 1,4 milioni per proventi inerenti servizi integrativi e trasporto scolastico, i proventi da diritti di segreteria e rogito con 1,1 milioni, 0,8 milioni previsti per i proventi di scambi culturali e attività estive, 1,1 milioni per proventi di servizi funerari.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Nel Bilancio 2021-2023 per i Proventi derivanti dalla gestione dei beni si prevede il seguente ammontare:

- 39,3 milioni di euro nel 2021
- 39,4 milioni di euro nel 2022
- 39,4 milioni di euro nel 2023

La previsione 2021 rispetto alla previsione definitiva 2020 evidenzia un incremento di 14,4 milioni di euro dovuto principalmente alle minori entrate 2020 a seguito dell'emergenza Covid relativamente ai proventi per la concessione degli impianti pubblicitari (1 milione di euro), al canone per la sosta (3,2 milioni) e alla Cosap (3,2 milioni). Nel 2021 è inoltre stata introdotto il Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (L. 160/2019 art. 1 comma 816 e seguenti) nel quale sono confluite le previsioni relative alla Cosap e all'Imposta sulla pubblicità (che transita quindi dal Titolo 1 al Titolo 3 con un importo di 6,7 milioni di euro).

Le componenti più significative previste nel 2021 sono il già citato Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria per 16,9 milioni di euro, le locazioni di beni immobili e terreni con un importo di 9 milioni, altri proventi di concessione con un importo previsto di 12,9 milioni.

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

Nel Bilancio 2021-2023 per i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti si prevede il seguente ammontare:

- 58,7 milioni di euro nel 2021
- 63,0 milioni di euro nel 2022
- 63,1 milioni di euro nel 2023

Questa significativa categoria di entrata presenta nel 2021 una previsione complessiva di 58,7 milioni di euro, con un incremento rispetto al 2020 di 17,1 milioni di euro dovuto alla riduzione nel 2020 delle ammende per contravvenzioni ordinarie e pregresse a causa dell'emergenza Covid.

La principale voce di entrata compresa in questa categoria è rappresentata dalle ammende per contravvenzioni ordinarie, con una previsione 2021 di 54,9 milioni di euro. Per le ammende per contravvenzioni pregresse la previsione 2021 è di 1,5 milioni.

Completiamo infine l'analisi di questa categoria di entrata segnalando la voce altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni, che nel 2021 presenta una previsione di 2,3 milioni di euro.

Interessi attivi

Nel Bilancio 2021- 2023 per gli Interessi attivi si prevede il seguente ammontare:

- 0,4 milioni di euro nel 2021
- 0,4 milioni di euro nel 2022
- 0,4 milioni di euro nel 2023

La previsione 2020 in questa categoria di entrata ammonta a 0,4 milioni di euro (con una riduzione di 0,2 milioni rispetto alla previsione definitiva 2020) e rimane costante nel biennio successivo.

Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi

Nel Bilancio 2021- 2023 per questa categoria si prevede il seguente ammontare:

- 13,4 milioni di euro nel 2021
- 13,8 milioni di euro nel 2022
- 14,6 milioni di euro nel 2023

La previsione 2021 di questa categoria di entrata è pari a 13,4 milioni di euro e presenta una sostanziale invarianza rispetto alla previsione definitiva 2020.

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

- 13,1 milioni da Hera
- 0,1 milioni da BSC
- 0,2 milioni da AFM

Rimborsi in entrata

Nel Bilancio 2021-2023 per questa categoria si prevede il seguente ammontare:

- 11,0 milioni di euro nel 2021
- 11,7 milioni di euro nel 2022
- 11,7 milioni di euro nel 2023

Questa categoria di entrata presenta una previsione 2021 di 11 milioni di euro. Rispetto alla previsione definitiva 2020 si registra una riduzione di 5,3 milioni dovuto prevalentemente alla riduzione dei rimborsi per consultazioni elettorali di 2,9 milioni, 1 milione di rimborso spese di notificazione delle violazioni in materia di circolazione stradale e 0,9 milioni di rimborsi dalla Regione per la misura sperimentale di sostegno economico al sistema integrato dei servizi alla prima infanzia "al nido con la regione".

Altre entrate correnti

Nel Bilancio 2021- 2023 per le altre entrate correnti non altrimenti classificate si prevede il seguente ammontare:

- 6,1 milioni di euro nel 2021
- 6,1 milioni di euro nel 2022
- 6,1 milioni di euro nel 2023

Nel 2021 in questa categoria di entrate si registra una previsione di 6,1 milioni di euro. Rispetto alla previsione definitiva 2020 si registra una riduzione di 3,2 milioni di euro.

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

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

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

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

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

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

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

In tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno. Pertanto, per il calcolo sono state considerate le annualità concluse relative al quinquennio **2015-2019**.

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

1. **13% - Tributo sui rifiuti – gettito di competenza** (E00810-100 TARI COMPONENTE A COPERTURA COSTI RELATIVI AL SERVIZIO GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI)

2. **42% - Tributo sui rifiuti – gettito da recupero evasione** (E00820-100 TARI COMPONENTE A COPERTURA COSTI RELATIVI AL SERVIZIO GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI - RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI, E00830-000 TARI - SANZIONI RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI – COMPETENZA)
3. **50% - IMU – gettito da recupero evasione** (E00550-050 IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU) - RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI, E00880-000 IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU) - SANZIONI RECUPERO TRIBUTI ARRETRATI – COMPETENZA)

Imposta comunale sulla pubblicità recupero evasione, la media è stata calcolata per i primi 3 anni, dal 2015 al 2017, considerando dati extracontabili, mentre per il 2018 e il 2019 sono stati considerati i dati contabili. Per il bilancio di previsione 2021-2023 è stata stimata la percentuale del fondo crediti di dubbia esigibilità del **40%** per il gettito da recupero evasione (E00300-100 IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA': AVVISI DI ACCERTAMENTO (TRIBUTI + SANZIONI) COMPETENZA). La quota relativa alla competenza è confluita nel Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria istituito nel Titolo 3 dell'entrata.

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

- Refezione scolastica
- Quota a carico delle famiglie per la scuola dell'infanzia
- Canone occupazione suolo pubblico (COSAP) – gettito da recupero evasione
- Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria
- Sanzioni per violazione codice della strada

Per la **refezione scolastica** (E30000-000 REFEZIONE SCOLASTICA: QUOTA A CARICO DELLE FAMIGLIE, DI ENTI E DI PRIVATI - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'I.V.A. - TRIBUTO COMPRESO) il conteggio è stato effettuato in parte sulla base di dati extracontabili in considerazione del fatto che il comune gestisce l'entrata dall'anno scolastico 2015/2016 e che negli anni precedenti il servizio era stato esternalizzato. Per il bilancio di previsione 2021-2023 è stata stimata la percentuale del fondo crediti di dubbia esigibilità al **11,28%**.

La **quota a carico delle famiglie per la scuola dell'infanzia** (E30070-000 QUOTA A CARICO DELLE FAMIGLIE E DI ENTI PER LA SCUOLA DELL'INFANZIA - SERVIZIO RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'IVA - ESENTE DALL'APPLICAZIONE DEL TRIBUTO) è stata

introdotta nell'anno scolastico 2018/2019 e sostituisce per la scuola dell'infanzia comunale la quota a carico delle famiglie per il servizio di refezione. In analogia al servizio di refezione scolastica si è pertanto utilizzata la stessa percentuale calcolata al **11,28%**.

Per **proventi derivanti da canone occupazione suolo pubblico (COSAP) – gettito da recupero evasione** (E34760-050 COSAP - CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - TEMPORANEA - AVVISI DI ACCERTAMENTO (TRIBUTI + SANZIONI) COMPETENZA) il calcolo è stato effettuato con gli stessi criteri applicati all'imposta sulla pubblicità. Per il bilancio di previsione 2021-2023 è stata stimata la percentuale del fondo crediti di dubbia esigibilità al **43%**. Il gettito di competenza è confluito nel Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria.

Per il **Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria** introdotto nel bilancio 2021-2023 (E34755-000 CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA. GETTITO DI COMPETENZA (L.160/2019 ART, 1 COMMA 816 E SEG.)) è stata stimata la percentuale del fondo crediti di dubbia esigibilità al **6,6%**, sulla base dei dati relativi alla serie storica dell'Imposta sulla pubblicità – gettito di competenza e della Cosap – gettito di competenza.

Per il Fondo accantonato a copertura della **previsione delle sanzioni al codice della strada** (E31550-000 SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE - ESERCIZIO CORRENTE (A CARICO DELLE IMPRESE), E31550-010 SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE - ESERCIZIO CORRENTE (A CARICO DELLE FAMIGLIE)) ci si è avvalsi della possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

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

In tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno, pertanto per il calcolo sono state considerate le annualità concluse relative al quinquennio **2015-2019**. La percentuale pari al complemento a 100 della media come sopra definita è **39,43%**.

Per quanto riguarda **le entrate in conto capitale** sono stati individuati al fine dell'accantonamento al FCDE i **proventi dei titoli abilitativi in materia edilizia** (E48200-000 PROVENTI DEI TITOLI ABILITATIVI IN MATERIA EDILIZIA).

Nel 2021-2023 il Fondo è stato determinato arrotondando per eccesso l'importo calcolato come media aritmetica delle somme iscritte a ruolo e non incassate degli ultimi tre anni, considerando in via prudenziale la congruità del Fondo rispetto agli effettivi crediti. Sono stati considerati tre esercizi in quanto è stato avviato un formale processo di accelerazione della riscossione. Infatti, con determina dirigenziale P.G. N. 443948/2017, esecutiva dal 7.12.2017, è stata approvata una modifica al titolo VI e l'inserimento del punto III.8

bis nel titolo III delle Disposizioni Tecnico Organizzative (DTO), costituenti Complemento del Regolamento Urbanistico Edilizio (Rue), ai sensi dell'art. 2, comma 4 e dell'art. 81 del Rue che permette un recupero certo e più rapido dei crediti derivanti dal rilascio di permessi di costruire.

Non sono state oggetto di considerazione i crediti per i permessi di costruire garantiti da fidejussione, pertanto si tratta di quote residuali.

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

Per l'anno **2021** sono stati accantonati **euro 48.933.758,90**, per l'anno **2022 e 2023 euro 50.636.081,60**.

Detti accantonamenti sono stati effettuati in relazione alle disposizioni di legge vigenti che prevedono dall'esercizio 2021 la percentuale di stanziamento del FCDE in fase previsionale del 100%.

Nei prospetti allegati al bilancio di previsione 2021 – 2023 (All.C – FCDE) sono dettagliati gli importi degli accantonamenti per singola tipologia di entrata.

Spese

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

<i>Tit.</i>	Spese	Rendiconto 2019	Previsione definitiva 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	Disavanzo applicato					
1	Spese correnti	514.752.531,04	647.096.115,43	603.310.602,44	588.887.367,83	587.989.724,05
2	Spese in conto capitale	57.614.889,78	310.102.113,62	208.049.228,06	198.487.187,48	334.878.080,36
3	Spese per incremento attività finanziarie	217.850,45	34.156.556,34	33.025.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
4	Rimborso di prestiti	22.735.996,34	2.050.211,92	2.435.766,72	13.670.700,40	12.963.884,78
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	84.673.977,82	180.528.265,04	179.654.402,78	179.654.744,29	179.668.310,81
	Totale Spese	679.995.245,43	1.223.933.262,35	1.076.475.000,00	1.060.700.000,00	1.195.500.000,00

Spese

Le spese del bilancio di previsione 2021-2023 classificate secondo il livello delle "Missioni" sono riassunte nel prospetto a confronto con il Rendiconto dell'esercizio 2019 e le previsioni definitive dell'esercizio 2020.

Missione	Descrizione	RENDICONTO 2019	PREVISIONE DEFINITIVA 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023
01	Servizi istituzionali e generali e di gestione	136.639.143,36	253.516.042,94	183.668.754,24	167.813.761,11	164.686.593,15
02	Giustizia	76.800,00	76.100,00	76.700,00	76.700,00	247.789,11
03	Ordine pubblico e sicurezza	38.499.810,72	41.742.555,09	38.348.069,79	38.278.597,91	38.276.350,04
04	Istruzione e diritto allo studio	76.961.291,15	116.935.071,43	97.838.002,04	105.200.356,71	93.427.577,52
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	24.588.884,62	38.494.906,44	25.929.611,95	22.688.773,69	21.366.592,49
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	7.281.380,15	13.214.957,12	8.291.014,11	7.685.500,29	6.788.416,31
07	Turismo	11.071.853,78	4.006.806,98	7.618.050,00	7.826.000,00	7.826.000,00
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	17.456.394,11	58.180.982,91	16.229.046,55	27.056.395,97	23.699.872,40
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	93.914.212,61	116.925.063,86	101.798.294,32	97.769.491,56	97.709.054,19
10	Trasporti e diritto alla mobilità	41.911.114,92	131.137.335,76	174.496.139,14	160.107.591,03	317.273.011,63
11	Soccorso civile	258.489,51	1.007.930,89	275.600,00	276.400,00	276.400,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	119.915.126,00	161.413.669,35	130.474.256,66	120.826.295,30	119.169.446,39
13	Tutela della salute	1.441.435,44	1.869.021,92	1.721.691,92	1.751.691,92	1.753.960,45
14	Sviluppo economico e competitività	1.796.635,70	4.379.478,14	1.981.615,17	1.619.648,55	1.572.648,55
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	334.736,04	3.745.400,00	225.900,00	222.400,00	223.900,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	-
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	96.706,47	1.224.788,75	1.509.568,95	1.387.004,17	0,00
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	-
19	Relazioni internazionali	341.256,69	375.340,00	367.854,20	367.854,20	367.854,20
20	Fondi e accantonamenti	-	43.109.333,81	53.534.661,46	56.420.092,90	58.202.337,98
50	Debito pubblico	22.735.996,34	2.050.211,92	2.435.766,72	13.670.700,40	12.963.884,78
60	Anticipazioni finanziarie	-	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
99	Servizi per conto terzi	84.673.977,82	180.528.265,04	179.654.402,78	179.654.744,29	179.668.310,81
Totale		679.995.245,43	1.223.933.262,35	1.076.475.000,00	1.060.700.000,00	1.195.500.000,00

Titolo 1 - Spese correnti

Le spese correnti nel triennio 2021-2023 ammontano a:

- 603,3 milioni di euro nel 2021
- 588,9 milioni di euro nel 2022
- 587,9 milioni di euro nel 2023

Le spese correnti del bilancio di previsione 2021-2023 riepilogate secondo i "Macroaggregati" sono riassunte nel prospetto a confronto con il rendiconto dell'esercizio 2019 e le previsioni definitive dell'esercizio 2020.

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Previsione definitiva 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	163.363.017,15	171.281.569,00	165.656.346,77	162.924.721,83	162.924.721,83
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.889.207,80	9.432.556,08	8.738.239,63	8.689.051,01	8.543.141,01
103	Acquisto di beni e servizi	275.671.088,61	315.131.162,88	308.764.309,75	298.682.317,55	297.856.015,39
104	Trasferimenti correnti	54.996.011,24	79.424.051,87	43.440.794,13	41.007.603,00	39.602.135,62
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-	-
107	Interessi passivi	3.094.275,83	1.968.372,65	2.436.183,14	2.523.726,92	2.113.317,60
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.545.964,44	3.340.058,97	2.109.995,90	2.089.995,90	2.089.995,90
110	Altre spese correnti	7.192.965,97	66.518.343,98	72.164.733,12	72.969.951,62	74.860.396,70
Totale spese correnti		514.752.531,04	647.096.115,43	603.310.602,44	588.887.367,83	587.989.724,05

La voce che assorbe più risorse nella parte corrente della spesa è quella relativa al macroaggregato “Acquisto di beni e servizi”, con una previsione 2021 di 308,8 milioni di euro, pari al 51,2% delle spese correnti.

In questa voce sono comprese, tra le spese più rilevanti, servizi come la gestione del servizio rifiuti (83,7 milioni di euro), spese per i diritti sociali-politiche sociali e famiglia (73,7 milioni), spese per l'istruzione e il diritto allo studio (29,2 milioni), servizio di refezione scolastica (16,5 milioni), la tutela - valorizzazione e recupero ambientale (5,4 milioni), i servizi connessi al trasporto e diritto alla mobilità (9,5 milioni), le spese relative al servizio di gestione dell'illuminazione pubblica (7,4 milioni).

Il 27,5% delle spese correnti 2021 è rappresentato dalle spese relative al macroaggregato “Redditi da lavoro dipendente”, con una previsione di 165,7 milioni di euro. In questo aggregato non sono comprese le spese relative all'IRAP, contenute nel macroaggregato “Imposte e tasse a carico dell'ente”. Per i redditi da lavoro dipendente si rimanda all'apposito paragrafo.

Per il macroaggregato “Altre spese correnti” si prevede nel 2021 una spesa di 72,2 milioni di euro, pari al 12% delle spese correnti. In questo aggregato sono compresi i versamenti I.V.A. per attività soggette al tributo (10,3 milioni di euro), il fondo di riserva (4,4 milioni), il fondo crediti di dubbia esigibilità (48,8 milioni) per il quale si rimanda all'apposito paragrafo.

Il macroaggregato “Trasferimenti correnti” rappresenta il 7,2% delle spese correnti, con una previsione 2021 di 43,4 milioni di euro. Questa tipologia comprende trasferimenti nell'ambito: dell'istruzione e del diritto allo studio (4,3 milioni), dei diritti sociali - politiche sociali e famiglia (18,9 milioni), della tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali (4,4 milioni), del turismo (6,3 milioni), del trasporto e diritto alla mobilità (6,1 milioni).

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

Spese per il personale

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

Con deliberazione della Giunta del 17/03/2020, N.Rep. DG/2020/53, è stata approvata la programmazione triennale del fabbisogno del personale relativamente al periodo 2020 - 2022 ai sensi dell'art. 39, comma 1, 19 e 20bis, della Legge n. 449/97 che sarà aggiornata annualmente

		2020	2021	2022	2023
Dipendenti (1)		4.352	4.322	4.255	4.250
Costo del personale (2)					
Spesa corrente	Macroaggregato 101	161.019.722,21	159.446.561,77	156.714.936,83	156.714.936,83
	Macroaggregato 102	7.270.475,59	6.763.962,63	6.704.974,01	6.704.974,01
Fondo Pluriennale Vincolato- impegnato finanziato nell'anno precedente					
	Macroaggregato 101	8.978.781,35	6.209.785,00	0,00	0,00
	Macroaggregato 102	559.903,88	350.215,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato finanziato nell'anno corrente					
		0,00	6.560.000,00	6.560.000,00	6.560.000,00
Totale		177.828.883,03	179.330.524,40	169.979.910,84	169.979.910,84

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

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

I buoni pasto sono compresi nelle spese del Macroaggregato 101.

Il fondo presunto per la retribuzione di posizione e di risultato ammonta ad euro 2.879.617,70 per l'area della dirigenza, e ad euro 1.724.800,00 per l'area delle posizioni organizzative, secondo quanto previsto dai vigenti CCDI delle rispettive aree e tenuto conto del limite di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017.

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

SPESE PER IL PERSONALE	MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2011-2013	decurtazione trasferimento insegnanti Aldini	TETTO DI SPESA	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
Spese Macroaggregato 101				159.446.561,77	156.714.936,83	156.714.936,83
Componenti escluse - circolare n. 9/2006 RGS (personale categorie protette, personale comandato, rinnovi CCNL, ecc.)				-35.635.600,00	-35.748.800,00	-35.548.800,00
Altre spese - da considerare ai sensi dell'art. 1, comma 198, L.96/2006 (IRAP, rimborsi spese e fondi)				13.739.562,63	13.670.574,01	13.670.574,01
Totale spese personale	147.676.629,37	3.332.798,86	144.343.830,51	137.550.524,40	134.636.710,84	134.836.710,84
Riduzione spesa				-6.793.306,11	-9.707.119,67	-9.507.119,67

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

Va tenuto anche in considerazione quanto previsto dal "Accordo di mobilità personale docente ed ATA tra il Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca e il Comune di Bologna", del 1 agosto 2014, che disciplina la mobilità del personale docente ed ATA dell'Istituto Tecnico Aldini Valeriani – Sirani dai ruoli comunali ai ruoli statali del MIUR. Tale accordo prevede all'art.2, comma 2, che il corrispettivo di spesa annuale sostenuto dal Comune di Bologna in relazione agli oneri retributivi, costituiti dal trattamento economico fondamentale ed accessorio, di detto personale sono decurtati definitivamente dalla spesa di personale dell'ente e non concorrono a definire quella di riferimento per la riduzione prevista dall'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006.

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

MISSIONE - PROGRAMMA	SPESA PREVISTA macroaggregato 101 Redditi da lavoro dipendente	SPESA PREVISTA macroaggregato 102 Imposte e tasse a carico dell'ente	SPESA PREVISTA macroaggregato 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	SPESA PREVISTA macroaggregato 110 Altre spese correnti	NUMERO MEDIO DIPENDENTI
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione					
01 - Organi istituzionali	3.360.500,00	219.500,00			85
02 - Segreteria generale	3.350.800,00	220.200,00			94
03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	3.581.000,00	222.500,00			91
04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.393.600,00	96.600,00			30
- Fondi salario accessorio personale dipendente				220.000,00	
05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.737.900,00	104.500,00			44
06 - Ufficio tecnico	6.852.500,00	408.700,00			146
07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	6.026.500,00	351.200,00			160
08 - Statistica e sistemi informativi	2.669.100,00	151.500,00			64
09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00			
- Rimborsi personale comandato			10.000,00		
10 - Risorse umane	3.351.200,00	212.800,00			87
11 - Altri servizi generali	12.865.300,00	670.500,00			340
- Rimborsi personale comandato			140.000,00		
- Rimborsi spese al personale			40.000,00		
- Fondi salario accessorio personale dipendente				6.340.000,00	
2 - Giustizia					
01 - Uffici giudiziari	72.200,00	4.500,00			2
3 - Ordine pubblico e sicurezza					
01 - Polizia locale e amministrativa	23.195.361,20	1.489.800,00			548
4 - Istruzione e diritto allo studio					
01 - Istruzione prescolastica	21.317.425,51	0,00			631
02 - Altri ordine di istruzione non universitaria	2.600,00	0,00			0
06 - Servizi ausiliari all'istruzione	9.722.880,01	634.502,07			285
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali					
01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico					0
02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	10.318.500,00	462.700,00			290

MISSIONE - PROGRAMMA	SPESA PREVISTA macroaggregato 101 Redditi da lavoro dipendente	SPESA PREVISTA macroaggregato 102 Imposte e tasse a carico dell'ente	SPESA PREVISTA macroaggregato 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	SPESA PREVISTA macroaggregato 110 Altre spese correnti	NUMERO MEDIO DIPENDENTI
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero					
01 - Sport e tempo libero	582.000,00	37.100,00			18
02 - Giovani	421.900,00	26.200,00			14
7 - Turismo					
01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	308.100,00	20.900,00			10
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
01 - Urbanistica e assetto del territorio	3.850.600,00	238.200,00			92
02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	583.900,00	37.800,00			15
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1.864.600,00	112.000,00			50
08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	364.300,00	23.000,00			10
10 - Trasporti e diritto alla mobilità					
02 - Trasporto pubblico locale	82.700,00	4.900,00			2
05 - Viabilità e infrastrutture stradali	3.522.200,00	205.400,00			94
11 - Soccorso civile					
01 - Sistema di protezione civile	169.500,00	10.100,00			3
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	25.552.903,25	0,00			774
04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	908.991,80	58.760,56			28
07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	9.739.700,00	630.100,00			268
09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	260.000,00	16.900,00			7
14 - Sviluppo economico e competitività					
02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	1.113.900,00	74.300,00			35
19 - Relazioni internazionali					
01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	303.900,00	18.800,00			5
20 - Fondi e accantonamenti					
03 - Altri fondi - rinnovi contrattuali					
- Altri fondi - compensi Avvocatura				225.600,00	
Totale	159.446.561,77	6.763.962,63	190.000,00	6.785.600,00	4.322
Totale generale	173.186.124,40				

A completamento nella tabella che segue, riguardante le spese correnti del macroaggregato 102 "Imposte e tasse a carico dell'Ente", vengono evidenziate tutte le voci oltre quelle relative al Personale già analizzate nel precedente capitolo.

Spese Titolo 1 Macroaggregato 102 "Imposte e tasse a carico dell'ente"	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IRAP - relativa ai redditi del personale dipendente di competenza dell'anno	6.763.962,63	6.704.974,01	6.704.974,01
IRAP - relativa ai redditi del personale dipendente da FPV	350.215,00	350.215,00	350.215,00
IRAP - Imposta regionale sulle attivita' produttive altri soggetti	385.646,00	385.646,00	385.646,00
Imposte registro e bollo, tasse ed oneri diversi relativi ad immobili	1.238.416,00	1.248.216,00	1.102.306,00
Totale	8.738.239,63	8.689.051,01	8.543.141,01

Fondo di riserva – Fondo di riserva di cassa

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

FONDO DI RISERVA (art. 166 TUEL)

BILANCIO	SPESE CORRENTI	Minimo 0,3% spese correnti	Massimo 2,0% spese correnti	STANZIAMENTO FONDO RISERVA
2021	603.310.602,44	1.809.931,81	12.066.212,05	4.370.202,56
2022	588.887.367,83	1.766.662,10	11.777.747,36	5.553.311,30
2023	587.989.724,05	1.763.969,17	11.759.794,48	7.335.556,38

Il D.Lgs 118/2011, così come modificato dal D.Lsg 126/2014, ha introdotto il Fondo di riserva di cassa che non può essere inferiore allo 0,2% degli stanziamenti di cassa delle spese finali per cui l'Ente ha iscritto nel proprio bilancio per l'esercizio 2021 un Fondo di riserva di cassa la cui consistenza rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL (D.Lgs 267/00).

FONDO DI RISERVA DI CASSA 2021				
STANZIAMENTI CASSA DELLE SPESE FINALI		Minimo 0,20%	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA DI CASSA	%
Titolo	Totale			
1	666.309.659,63			
2	212.927.213,36			
3	29.559.810,53			
Totale	908.796.683,52	1.817.593,37	8.000.000,00	0,88

Altri Fondi

Fondo rischi – contenzioso e passività potenziali

L'accantonamento già effettuato e non utilizzato sull'avanzo 2019 si è ritenuto congruo e sufficiente, pertanto non si è provveduto a iscrivere nel bilancio 2021-2023 ulteriori quote di accantonamento per contenziosi o per passività potenziali.

Altri accantonamenti

Fondo indennità di fine mandato

Nella Missione 20 "Fondi e Accantonamenti" per ogni annualità del bilancio 2021-2023 è stata prevista la quota di euro 5.100,00 quale indennità di fine mandato.

Fondo avvocatura

Nella Missione 20 "Fondi e Accantonamenti" per ogni annualità del bilancio 2021-2023 è stata prevista la quota di euro 225.600,00 quali competenze ed onorari spettanti ai componenti dell'avvocatura.

Le economie di bilancio di questi Fondi dovranno confluire, al termine dell'esercizio, come disposto dall'art. 167 comma 3 del Tuel, nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

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

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

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

REGIME I.V.A. DELL' ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI

L'Istituzione comunale Bologna Musei, quale organismo strumentale dell'ente locale dotata di autonomia contabile e gestionale, effettua le operazioni IVA, connesse alla propria attività commerciale, in contabilità separata (art.36 DPR 633/72) determinando ed imputando separatamente l'imposta a debito o a credito. Tuttavia l'Istituzione comunale essendo priva di personalità giuridica non è soggetto fiscalmente autonomo e le attività rilevanti della stessa confluiscono nel novero di quelle poste in essere dal Comune.

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

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

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

Titolo 4 - Entrate in conto capitale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie Titolo 6 – Entrate da accensione prestiti

Le entrate in c/capitale (TITOLO 4) ammontano complessivamente ad euro 168.294.302,82 per l'anno 2021, ad euro 174.889.076,53 per l'anno 2022 e ad euro 314.589.421,10 per l'anno 2023.

I contributi agli investimenti (tipologia 200) ammontano ad euro 129.141.227.71 per l'anno 2021, ad euro 151.207.076.53 per l'anno 2022 e ad euro 292.284.221.10 per l'anno 2023. Si evidenzia che gli importi della previsione sono comprensivi del contributo del Ministero per la realizzazione della prima linea tramviaria di Bologna per euro 101.928.896,52 nel 2021, per euro 124.711.364,98 nel 2022 e per euro 283.004.221,10 nel 2023.

Entrate relative ad "Altri trasferimenti in conto capitale" (tipologia 300) sono previste per l'anno 2021 per euro 83.809,12.

I proventi dalle vendite immobiliari (tipologia 400) pari ad euro 26.769.265.99 per l'anno 2021, ad euro 10.682.000,00 per l'anno 2022 ed euro 8.805.200,00 per l'anno 2023 sono interamente destinati al finanziamento di investimenti, tali importi sono previsti al lordo delle previsioni dell'IVA derivante dalla cessione di beni immobili pari ad euro 2.844.391.07 per l'anno 2021, euro 682.000.00 per l'anno 2022 ed euro 805.200,00 per l'anno 2023.

Tra le entrate in c/capitale iscritte in bilancio sono presenti i proventi per il rilascio del permesso di costruire (tipologia 500) calcolati in attuazione degli strumenti urbanistici vigenti, per un importo pari ad euro 12.300.000,00 per l'anno 2021, euro 13.000.000,00 per l'anno 2022 ed euro 13.500.000,00 per l'anno 2023.

Tra le entrate da riduzione di attività finanziarie (TITOLO 5) per il triennio 2021-2023 non sono presenti proventi dalle alienazioni azionarie.

E' inoltre previsto un indebitamento (TITOLO 6) di euro 16.100.000,00 per l'esercizio 2021.

ENTRATE	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CONTO CAPITALE	15.814.038,60	16.143.817,52	16.100.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale			
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	129.021.227,71	151.207.076,53	292.284.221,10
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	83.809,12	-	-
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	26.769.265,99	10.682.000,00	8.805.200,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	12.420.000,00	13.000.000,00	13.500.000,00
Totale	168.294.302,82	174.889.076,53	314.589.421,10
Titolo 5 - Entrate da riduzioni di attivita' finanziarie			
Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie	-	-	-
Totale	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti			
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	-	-	-
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	16.100.000,00	-	-
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	-	-	-
Totale	16.100.000,00	0,00	0,00
Altre voci			
Da avanzo di amministrazione applicato	-	-	-
Da avanzo economico	10.685.277,71	8.136.293,43	4.993.859,26
Totale	210.893.619,13	199.169.187,48	335.683.280,36
SPESA			
Titolo 1: IVA a debito derivante da cessione di beni immobili	2.844.391,07	682.000,00	805.200,00
Titolo 2: Spese in conto capitale	208.049.228,06	198.487.187,48	334.878.080,36
Totale	210.893.619,13	199.169.187,48	335.683.280,36

Titolo 2 - Spese d'investimento

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

Le risorse disponibili per gli investimenti programmati per il triennio 2021 - 2023 sono riportate nel successivo quadro sintetico per tipo finanziamento ed in dettaglio per intervento come da Schema del Programma dei Lavori Pubblici 2021 - 2023 ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016 e dell'art. 5 del D.M. 16/01/2018 n. 14

INVESTIMENTI 2021 - 2023			
Fonti di finanziamento	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
MUTUI	16.100.000,00	0,00	0,00
di cui FPV	16.100.000,00	0,00	0,00
ALIENAZIONI IMMOBILI	23.924.874,92	10.000.000,00	8.000.000,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
PERMESSI DA COSTRUIRE	12.300.000,00	13.000.000,00	13.500.000,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI DI CAPITALE	129.225.036,83	151.207.076,53	292.284.221,10
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
ENTRATE CORRENTI-vincolate	7.750.261,71	5.839.277,43	2.746.843,26
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
ENTRATE CORRENTI	2.935.016,00	2.297.016,00	2.247.016,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
AVANZO	0,00	0,00	0,00
di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Totale Investimenti	192.235.189,46	182.343.369,96	318.778.080,36
IVA SU VENDITE (Titolo 1)	2.844.391,07	682.000,00	805.200,00
	195.079.580,53	183.025.369,96	319.583.280,36

INVESTIMENTI 2021

COD.	DESCRIZIONE INTERVENTO	MUTUI	PERMESSI DA COSTRUIRE	ALIENAZIONI IMMOBILIARI	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	ENTRATE CORRENTI DESTINATE A INVEST.
5917	Costruzione polo scolastico Federzoni nell'area ex-Mercato Ortofrutticolo	8.300.000,00				
5900	Ricostruzione scuola primaria e secondaria di I grado Carracci	7.000.000,00				
6385	Riqualificazione Piazza Rossini	800.000,00				
6251	Manutenzione patrimonio stradale e segnaletica (quota global service)		4.773.000,00	3.527.000,00		
6250	Manutenzione patrimonio verde (quota global service)		4.277.000,00			150.000,00
6097	Manutenzione straordinaria impianti termici, di condizionamento ed altri impianti (quota global service)			483.000,00		
6430	Interventi di contrasto del degrado urbano - task force			61.262,85		
5542	Potenziamento dei sistemi di video sorveglianza integrata con il sistema di controllo della rete di illuminazione pubblica in siti concordati con le autorità preposte			400.000,00	600.000,00	
6095	Adeguamento alla normativa antincendio di immobili destinati a servizi educativi ed edilizia scolastica			500.000,00		
6098	Interventi di miglioramento sismico nelle scuole 1° stralcio			500.000,00		
6239	Adeguamento normativo ex scuola Berti via Capramozza			345.000,00		
6434	Messa a norma edificio via Zanardi 50			250.000,00		
6428	Consolidamento strutturale dei contrafforti di immobile di proprietà comunale in Piazza Puntoni			180.000,00		
5886	Riqualificazione Teatro Testoni			800.000,00	500.000,00	
5392	Palazzo Sanguinetti: ripristino impianti			700.000,00		
6254	Manutenzione straordinaria impianti sportivi			200.000,00		
4813	Manutenzione straordinaria cavalcavia ferroviario Via Emilia Ponente			700.000,00		
5607	Ripristino pavimentazione litica assi viari centro storico 1° stralcio			1.200.000,00		
5632	Messa in sicurezza e ampliamento parcheggio Staveco			1.500.000,00		
6092	Interventi straordinari ponti e viadotti			1.200.000,00		
6437	Sviluppo del controllo elettronico degli accessi			495.136,28	704.863,72	
6432	Lavori di riqualificazione, rifunzionalizzazione e sicurezza dei percorsi pedonali nei Quartieri			1.000.000,00		
3640	Comparto R5.5d: completamento opere di urbanizzazione (Fossolo)			330.000,00		
5593	Opere di urbanizzazioni di competenza comunale: area ad est di via Terracini			160.000,00		

INVESTIMENTI 2021

COD.	DESCRIZIONE INTERVENTO	MUTUI	PERMESSI DA COSTRUIRE	ALIENAZIONI IMMOBILIARI	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	ENTRATE CORRENTI DESTINATE A INVEST.
5904	Rinnovo e riqualificazione della aree attrezzate con strutture ludiche presenti all'interno di parchi e giardini pubblici			500.000,00		
6069	Riqualificazione straordinaria di parchi e giardini tra cui il giardino via Belmeloro			1.000.000,00		
6088	Manutenzione straordinaria delle aree verdi patrimoniali			200.000,00		
6183	Alberi per Bologna			300.000,00		
6091	Attuazione PSSU punti neri: messa in sicurezza e interventi di segnaletica delle strade di proprietà dell'ente - 1° tranche					800.000,00
6287	Attuazione PSSU interventi per il miglioramento della sicurezza stradale: riqualificazione e interventi di segnaletica delle strade di proprietà dell'ente					400.000,00
6433	Manutenzione edificio via Tiarini				2.500.000,00	
6255	Attuazione interventi Biciplan				2.025.908,60	
6189	Progettazione e realizzazione della Linea Tramviaria di Bologna				101.928.896,52	
5996	Progettazione Tramviaria di Bologna (FSC 2014-2020)				746.190,00	
	Progetto Primus realizzazione piano rastrelliere nelle scuole				90.000,00	
	Piano strategico nazionale mobilità sostenibile (PSNMS) finalizzato al rinnovo autobus				11.665.534,00	
	Reimpiego rimborso dell'Università degli studi di Bologna per interventi comparto Belmeloro				83.809,12	
6294	Promozione delle attività motorie e sportive - Ampliamento del centro sportivo Arcoveggio				350.000,00	
6391	Rifunzionalizzazione del complesso immobiliare Ex-Beretta nell'ambito del programma "1000 case per Bologna"				3.000.000,00	
	Piano riqualificazione periferie Lotto 2 - Edificio Multifunzionale "Casa Gialla"				50.000,00	
	Piano riqualificazione periferie Lotto 6 - Casa podere via Fantoni				100.000,00	
6022	Interventi di ammodernamento e riqualificazione impianti sportivi - FSC 2014-2020				900.000,00	
5884	Interventi di ampliamento dell'offerta pubblica residenziale sociale - FSC 2014-2020				2.500.000,00	
5883	Interventi di riqualificazione del Teatro Comunale - FSC 2014-2020				1.334.800,00	

INVESTIMENTI 2021

COD.	DESCRIZIONE INTERVENTO	MUTUI	PERMESSI DA COSTRUIRE	ALIENAZIONI IMMOBILIARI	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	ENTRATE CORRENTI DESTINATE A INVEST.
3640	Comparto R5.5d: completamento opere di urbanizzazione (Fossolo)				120.000,00	
6435	Reimpiego dei proventi derivanti dalla vendita di immobili di edilizia residenziale pubblica di cui alla L.R. 24/01 per la manutenzione/ristrutturazione del patrimonio ERP			3.000.000,00		
POR 6	POR Programmi Operativi Regionali Asse 6 2.3.1 Laboratori aperti				25.034,87	
PON 2	PON METRO ASSE 2.1.2- Realizzazione di interventi di efficientamento energetico e strutturale					1.181.603,73
PON 2	INCARICHI E PRESTAZIONI SPECIALISTICHE PON METRO ASSE 2.1.2- Realizzazione di interventi di efficientamento energetico e strutturale					99.560,20
PON 2	PON METRO ASSE 2.2.3 - Sviluppo della mobilita' "attiva" pedonabile e ciclabile (2° stralcio)					400.000,00
PON 4	PON METRO ASSE 4.2.1 Interventi di riqualificazione e recupero di immobili da adibire a spazi comuni per attivita' di inclusione ed innovazione sociale					2.642.700,09
PON 4	PON METRO ASSE 4.1.1 Realizzazione e recupero di alloggi rivolti al contrasto del disagio abitativo, ristrutturazione e rigenerazione di strutture rivolte all'accoglienza di persone in fragilita' sociale					300.000,00
PON 4	INCARICHI E PRESTAZIONI SPECIALISTICHE PON METRO ASSE 4.2.1 Interventi di riqualificazione e recupero di immobili da adibire a spazi comuni per attivita' di inclusione ed innovazione sociale					265.600,17
	Acquisto di beni materiali: mobili e arredi, mezzi di trasporto, hardware, attrezzature ecc..					668.016,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilita' su proventi derivanti da titoli edilizi		100.000,00			
	Trasferimento allo Stato destinato al fondo ammortamento dei titoli di stato, ai sensi dell'art 56 bis comma 11 L. 98/2013			1.755.175,79		

INVESTIMENTI 2021

COD.	DESCRIZIONE INTERVENTO	MUTUI	PERMESSI DA COSTRUIRE	ALIENAZIONI IMMOBILIARI	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	ENTRATE CORRENTI DESTINATE A INVEST.
	Acquisizione beni immobili, permute e reimpiego eredita'			2.088.300,00		
	Incarichi di progettazione, indagini e prestazioni specialistiche connesse alla realizzazione di opere pubbliche					300.000,00
	Interventi di manutenzione straordinaria immobili e aree verdi anche a scampo di canoni di locazione/concessione		1.800.000,00	550.000,00		3.477.797,52
	Reimpiego di oneri concessori e proventi della monetizzazione per restituzione quote non dovute		1.350.000,00			
		16.100.000,00	12.300.000,00	23.924.874,92	129.225.036,83	10.685.277,71
TOTALE INVESTIMENTI 2021		192.235.189,46				
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		15.814.038,60				
TOTALE TITOLO 2		208.049.228,06				

INVESTIMENTI 2022

COD.	DESCRIZIONE INTERVENTO	MUTUI	PERMESSI DA COSTRUIRE	ALIENAZIONI IMMOBILIARI	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	ENTRATE CORRENTI DESTINATE A INVEST.
6271	Manutenzione straordinaria impianti termici, di condizionamento ed altri impianti (quota global service)		523.000,00	460.000,00		
6270	Manutenzione patrimonio immobiliare (quota global service)		3.300.000,00			
6269	Manutenzione patrimonio stradale e segnaletica (quota global service)		1.000.000,00	5.605.391,80		
6268	Manutenzione patrimonio verde (quota global service)		4.227.000,00			
6258	Attuazione PSSU punti neri: messa in sicurezza e interventi di segnaletica delle strade di proprietà dell'ente - 1° tranche					800.000,00
6288	Attuazione PSSU interventi per il miglioramento della sicurezza stradale: riqualificazione e interventi di segnaletica delle strade di proprietà dell'ente					400.000,00
6189	Progettazione e realizzazione della Linea Tramviaria di Bologna				124.711.364,98	
5918	Costruzione nuovo polo scolastico ai Prati di Caprara				3.500.000,00	
6195	Nuova costruzione della scuola secondaria di primo grado Dozza				1.705.410,55	
6196	Nuova costruzione della scuola secondaria di primo grado Besta				2.000.000,00	
6197	Nuova costruzione della scuola primaria De Vigri e scuola secondaria di primo grado Zanotti				2.000.000,00	
6198	Demolizione e ricostruzione della scuola primaria Avogli				2.000.000,00	
5884	Interventi di ampliamento dell'offerta pubblica residenziale sociale - FSC 2014-2020				13.120.101,00	
5883	Interventi di riqualificazione del Teatro Comunale - FSC 2014-2020				1.310.200,00	
6022	Interventi di ammodernamento e riqualificazione impianti sportivi - FSC 2014-2020				860.000,00	
PON 2	PON METRO ASSE 2.1.2- Realizzazione di interventi di efficientamento energetico e strutturale					1.376.374,65

INVESTIMENTI 2022

COD.	DESCRIZIONE INTERVENTO	MUTUI	PERMESSI DA COSTRUIRE	ALIENAZIONI IMMOBILIARI	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	ENTRATE CORRENTI DESTINATE A INVEST.
PON 2	PON METRO ASSE 2.2.3 - Sviluppo della mobilita' "attiva" pedonabile e ciclabile (2° stralcio)					150.000,00
PON 4	PON METRO ASSE 4.2.1 Interventi di riqualificazione e recupero di immobili da adibire a spazi comuni per attivita' di inclusione ed innovazione sociale					1.700.105,26
	Acquisto di beni materiali: mobili e arredi, mezzi di trasporto, hardware, attrezzature ecc..					627.016,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilita' su proventi derivanti da titoli edilizi		100.000,00			
	Trasferimento allo Stato destinato al fondo ammortamento dei titoli di stato, ai sensi dell'art 56 bis comma 11 L. 98/2013			601.710,20		
	Acquisizione beni immobili, permuta e reimpiego eredita'			2.832.898,00		
	Incarichi di progettazione, indagini e prestazioni specialistiche connesse alla realizzazione di opere pubbliche					300.000,00
	Interventi di manutenzione straordinaria immobili e aree verdi anche a scomputo di canoni di locazione/concessione		2.500.000,00	500.000,00		2.782.797,52
	Reimpiego di oneri concessori e proventi della monetizzazione per restituzione quote non dovute		1.350.000,00			
		0,00	13.000.000,00	10.000.000,00	151.207.076,53	8.136.293,43
TOTALE INVESTIMENTI 2022		182.343.369,96				
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		16.143.817,52				
TOTALE TITOLO 2		198.487.187,48				

INVESTIMENTI 2023

COD.	DESCRIZIONE INTERVENTO	MUTUI	PERMESSI DA COSTRUIRE	ALIENAZIONI IMMOBILIARI	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	ENTRATE CORRENTI DESTINATE A INVEST.
6474	Manutenzione straordinaria impianti termici, di condizionamento ed altri impianti (quota global service)		523.000,00			
6470	Manutenzione patrimonio immobiliare (quota global service)		3.300.000,00			
6471	Manutenzione patrimonio stradale e segnaletica (quota global service)		1.000.000,00	4.581.000,00		
6475	Manutenzione patrimonio verde (quota global service)		4.227.000,00			
6461	Attuazione PSSU punti neri: messa in sicurezza e interventi di segnaletica delle strade di proprietà dell'ente - 1° tranche					800.000,00
6460	Attuazione PSSU interventi per il miglioramento della sicurezza stradale: riqualificazione e interventi di segnaletica delle strade di proprietà dell'ente					400.000,00
6189	Progettazione e realizzazione della Linea Tramviaria di Bologna				283.004.221,10	
5884	Interventi di ampliamento dell'offerta pubblica residenziale sociale - FSC 2014-2020				9.280.000,00	
PON 2	PON METRO ASSE 2.2.3 - Sviluppo della mobilità "attiva" pedonabile e ciclabile (2° stralcio)					152.045,74
	Acquisto di beni materiali: mobili e arredi, mezzi di trasporto, hardware, attrezzature ecc..					627.016,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità su proventi derivanti da titoli edilizi		100.000,00			
	Trasferimento allo Stato destinato al fondo ammortamento dei titoli di stato, ai sensi dell'art 56 bis comma 11 L. 98/2013			499.000,00		
	Acquisizione beni immobili, permuta e reimpiego eredita'			2.510.000,00		

INVESTIMENTI 2023

COD.	DESCRIZIONE INTERVENTO	MUTUI	PERMESSI DA COSTRUIRE	ALIENAZIONI IMMOBILIARI	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	ENTRATE CORRENTI DESTINATE A INVEST.
	Incarichi di progettazione, indagini e prestazioni specialistiche connesse alla realizzazione di opere pubbliche					300.000,00
	Interventi di manutenzione straordinaria immobili e aree verdi anche a scomputo di canoni di locazione/concessione		3.000.000,00	410.000,00		2.714.797,52
	Reimpiego di oneri concessori e proventi della monetizzazione per restituzione quote non dovute		1.350.000,00			
		0,00	13.500.000,00	8.000.000,00	292.284.221,10	4.993.859,26
TOTALE INVESTIMENTI 2023		318.778.080,36				
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		16.100.000,00				
TOTALE TITOLO 2		334.878.080,36				

INTERVENTI FINANZIATI NELL'ESERCIZIO 2020 CONTENUTI NEL PROGRAMMA LAVORI PUBBLICI 2021 - 2023 AI SOLI FINI DELL'INDIZIONE DELLA GARA

Codice Unico Intervento CUI (1)	Cod. Int.	Descrizione dell'intervento	Importo
L01232710374201900065	6390	Costruzione nuova scuola infanzia Parco Pozzati	2.900.000,00
L01232710374201800176	6294	Ampliamento del centro sportivo Arcoveggio	3.180.000,00
L01232710374201800169	6022	Ammodernamento e riqualificazione impianti sportivi: consolidamento strutturale e riqualificazione Pala Dozza	2.000.000,00
L01232710374201800180	5391	Palazzo Sanguinetti: ristrutturazione e recupero funzionale piano terra ad uso Conservatorio	800.000,00
L01232710374201800181	5698	Manutenzione coperto Teatro Comunale	400.000,00
L01232710374201800184	5883	Riqualificazione dell'area Teatro Comunale	3.000.000,00
L01232710374201800142	5801	PON METRO Asse 4.2.1 Ex bocciofila e Palestra Popolare del Centro Sportivo Barca Interventi di riqualificazione e recupero di immobili da adibire a spazi comuni per attività di inclusione ed innovazione sociale	1.196.266,69
L01232710374201800170	5205	Ampliamento scuola secondaria Volta - Mazzini	2.250.000,00
L01232710374201800141	5884	Ampliamento dell'offerta pubblica di Edilizia Residenziale Sociale	26.819.101,00
L01232710374202000050	5893	Opere di accessibilità/collegamento stazione SFM Prati di Caprara	4.199.496,38
L01232710374201900069	6043	Realizzazione di sistemi di interscambio bicicletta- sistema ferroviario	400.000,00
L01232710374201800220	6042	Potenziamento della rete ciclabile in zona San Donato	800.000,00
L01232710374201800152	5972	Progetto Prepair: Bike Station	275.000,00
L01232710374202000064	4935	Comparto R5.3 Bertalia Lazzaretto: nuovo canale di scarico delle acque meteoriche verso il fiume Reno	2.806.000,00
			51.025.864,07

Indebitamento

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

Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL per gli anni 2021 - 2022 - 2023 è ampiamente rispettato come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Si evidenzia che il limite previsto dalla normativa vigente (art.204 del TUEL) che stabilisce che il rapporto tra spese per interessi su mutui, prestiti obbligazionari e aperture di credito e le entrate correnti risultanti dal Rendiconto del penultimo esercizio precedente l'annualità di bilancio, non può essere superiore al 10%, è ampiamente rispettato in quanto l'ammontare degli interessi per mutui e prestiti obbligazionari previsti pari per gli anni 2021-2022-2023 è di molto inferiore al limite massimo previsto dalla normativa come dimostrato nel prospetto di seguito riportato.

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

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

- concessione di una fidejussione a favore dell'Istituto per il Credito Sportivo a garanzia del mutuo di complessivi euro 905.660,00 richiesto dalla società SO.GE.SE.

Tale garanzia concorre al limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL, ma per la quale non è stato costituito alcun accantonamento sull'esercizio 2021, anno in cui si concluderà la restituzione della quota capitale e interessi da parte della società SOGESE.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEL COMUNE DI BOLOGNA
Bilancio 2021 - 2023

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1)	(+)	393.326.007,86	344.631.182,03	384.490.097,37
2) Trasferimenti correnti (titolo 2)	(+)	65.012.650,34	138.480.519,25	63.611.457,59
3) Entrate extratributarie (titolo 3)	(+)	177.519.934,66	120.487.055,40	151.788.829,04
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		635.858.592,86	603.598.756,68	599.890.384,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale 10% :	(+)	63.585.859,29	60.359.875,67	59.989.038,40
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/10/2020	(-)	2.136.183,14	2.223.726,92	1.813.317,60
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	-	-	-
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	-	-	-
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	-	-	-
Ammontare disponibile per nuovi interessi		61.449.676,15	58.136.148,75	58.175.720,80
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/10/2020	(+)	87.719.364,91	90.148.664,51	77.184.779,73
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	16.100.000,00	-	-
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		103.819.364,91	90.148.664,51	77.184.779,73
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		86.269,66	-	-
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		-	-	-
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		3.102,23	-	-

Le rate di ammortamento relative ai mutui registrano la seguente evoluzione anche a seguito della sospensione delle quote capitale sia per l'anno 2020 che per l'anno 2021 di alcuni mutui contratti con la Banca Europea per gli Investimenti così come previsto dall'art. 113 del D.L. del 19/05/2020 n. 34/2020 in considerazione delle difficoltà determinate dall'attuale emergenza epidemiologica da virus COVID 19. La sospensione è stata approvata in data 16/06/2020 con deliberazione Rep. DG/2020/131 ed accettata da Banca Europea per gli Investimenti con la distribuzione delle rate sospese proporzionalmente sulle rate residue a partire dal 2022, mantenendo inalterata la scadenza degli attuali piani di ammortamento.

RATE DI AMMORTAMENTO	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri Finanziari	2.187.816,22	1.698.760,02	2.136.183,14	2.223.726,92	1.813.317,60
Quota capitale	11.781.315,12	2.050.211,92	2.435.766,72	13.670.700,40	12.963.884,78
					3,00
Totale annuale	13.969.131,34	3.748.971,94	4.571.949,86	15.894.427,32	14.777.202,38

L'indebitamento registra la seguente evoluzione:

INDEBITAMENTO	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo Debito (+)	98.121.071,32	75.385.074,98	90.155.131,63	103.819.364,91	90.148.664,51
Nuovi Prestiti (+)	-	16.820.268,57	16.100.000,00	-	-
Prestiti rimborsati (-)	11.781.315,12	2.050.211,92	2.435.766,72	13.670.700,40	12.963.884,78
Estinzioni anticipate (-)	10.954.681,22	-	-	-	-
Altre variazioni (+/-) da specificare	-	-	-	-	-
Residuo Debito finale	75.385.074,98	90.155.131,63	103.819.364,91	90.148.664,51	77.184.779,73
abitanti riferiti a 2 anni precedenti	389.261	390.636	391.984	391.984	391.984
Indebitamento pro capite al 31/12 di ogni anno	193,66	230,79	264,86	229,98	196,91

Residuo debito 2021 per Istituto creditore

(Mutui in ammortamento alla data di predisposizione del bilancio di previsione)

ISTITUTO CREDITORE	Residuo debito al 1° gennaio 2021 Euro	PREVISIONI 2021			Residuo debito al 31 dicembre 2021 Euro
		Interessi Euro	Quote capitale Euro	Totale Euro	
BEI - BANCA EUROPEA PER GLI INVESTIMENTI	70.983.346,21	1.578.120,71	978.616,61	2.556.737,32	70.004.729,60
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	118.735,26	3.677,80	118.735,26	122.413,06	0,00
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	2.232.781,59	54.384,63	218.414,85	272.799,48	2.014.366,74
MUTUI IN CORSO DI PERFEZIONAMENTO	16.100.000,00	500.000,00	1.120.000,00	1.620.000,00	14.980.000,00
Totali	89.434.863,06	2.136.183,14	2.435.766,72	4.571.949,86	86.999.096,34

Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020

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

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

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

Si è provveduto a calcolare il risultato di amministrazione presunto che consiste in una ragionevole e prudente previsione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, non ancora chiuso, formulata sulla base della situazione contabile alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020 è stato stimato in euro 297.242.880,62 la cui composizione è illustrata nel prospetto analitico allegato al Bilancio e di seguito riportato.

Il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020 si compone della quota del risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 rimasto non applicato alla data di predisposizione del bilancio di previsione 2021-2023, pari ad euro 248.807.867,15 così composto:

FCDE:	euro 160.982.666,51
Fondi accantonati:	euro 23.492.043,59
Parte vincolata:	euro 20.656.416,90
Parte destinata	euro 111.951,27
Parte disponibile:	euro 43.564.788,88

oltre alla quota presunta pari a euro 48.435.013,47 derivante dalla gestione della competenza dell'esercizio 2020 di cui euro 38.746.305,35 quale accantonamento del FCDE sulla base delle previsioni inserite nel bilancio 2020.

Parte del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 è stato utilizzato anticipatamente per complessivi euro 3.500.000,00 di cui euro 1.431.000,00 per utilizzo della quota vincolata derivante da leggi ed euro 2.069.000,00 per utilizzo della quota vincolata derivante dai trasferimenti come evidenziato nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto 2020 di seguito riportato.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2020

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	326.660.656,55
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	167.804.525,07
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	521.326.722,73
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	836.397.122,54
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	-
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	5.325.679,66
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	-
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021-2023	184.720.461,47
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	456.949.225,15
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	318.415.895,60
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	-
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	26.010.910,40
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	297.242.880,62
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	199.728.971,86
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)	-
	Fondo anticipazioni liquidità	-
	Fondo perdite società partecipate	-
	Fondo contenzioso	22.636.410,09
	Altri accantonamenti	1.912.583,50
	B) Totale parte accantonata	224.277.965,45
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	7.248.767,11
	Vincoli derivanti da trasferimenti	9.393.935,37
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	3.269.360,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Altri vincoli	744.354,42
	C) Totale parte vincolata	20.656.416,90
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	111.951,27
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	52.196.547,00
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
31/12/2020:		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.431.000,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	2.069.000,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Utilizzo altri vincoli	-
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	3.500.000,00

Nel Bilancio di previsione 2021-2023 si prevede un utilizzo anticipato della quota vincolata del risultato di amministrazione presunto 2020, pertanto è stato necessario compilare “l'allegato a/2 Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto”, allegato al bilancio di previsione 2021–2023, che evidenzia dettagliatamente gli utilizzi anticipati delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto 2020 effettuate nel rispetto delle norme e dei principi contabili.

I componenti delle quote vincolate utilizzate anticipatamente si riferiscono a:

- euro 2.250.000,00 relativi ad oneri derivanti dall'applicazione dei protocolli anti COVID nei servizi educativi e scolastici inerenti il potenziamento dei servizi integrativi nelle scuole dell'infanzia, la refezione scolastica e l'estensione dell'orario prolungato con educatori nei nidi;
- euro 550.000,00 relativi a misure di sanificazione nell'ambito dell'erogazione degli interventi socio educativi per minori, al trasporto scolastico collettivo, individuale per alunni con disabilità, ed ai servizi integrativi scolastici nelle scuole statali;
- euro 700.000,00 relativi a spese connesse e conseguenti alla gestione COVID per servizi rivolti ad anziani, minori ed adulti in difficoltà.

Entrate e spese per conto terzi e Partite di giro

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

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

	Rendiconto 2019	Previsione definitiva 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ENTRATE TITOLO 9	84.673.977,82	180.528.265,04	179.654.402,78	179.654.744,29	179.668.310,81
USCITE TITOLO 7	84.673.977,82	180.528.265,04	179.654.402,78	179.654.744,29	179.668.310,81

PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Il Decreto del 28 dicembre 2018 del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e Finanze, ha individuato un nuovo, piu' efficace ed aggiornato, impianto parametrico che si compone di 8 indicatori individuati tutti all'interno del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (7 sintetici ed uno analitico) da parametrizzare con l'individuazione di soglie di deficiarietà diverse per ciascuna tipologia di enti, al superamento delle quali viene accertata la positività, ovvero la criticità dell' indicatore.

I nuovi parametri obiettivi hanno trovato applicazione a partire dagli adempimenti relativi al Rendiconto 2018.

Il Decreto Ministeriale 1 agosto 2019 ha aggiunto fra gli allegati del Bilancio di previsione la "Tabella dei parametri obiettivi per i Comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficiatario" ai sensi dell'art. 172 c. 1 lettera d) D.Lgs. 267/2000.

Nella tabella che segue sono riportati i parametri obiettivi con l'individuazione delle rispettive soglie ed i valori di riferimento del Rendiconto dell'esercizio 2019 del Comune di Bologna, allegato al Rendiconto secondo quanto stabilito dal TUEL art. 227 c. 5 lett.b).

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

art.242 D.Lgs 267/2000

Decreto 28 dicembre 2018 Ministero dell'Interno di concerto con Ministero dell'Economia e delle Finanze

Comune di

BOLOGNA

Parametro	Codice indicatore	Denominazione dell'indicatore	Definizione indicatore (da calcolare come valori percentuali)	Condizione di deficitarieta' del parametro	SOGLIE Comuni (valori %)	Valore indicatore Rendiconto 2019
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli delle Entrate)	deficitario se maggiore del	48%	31,300%
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	deficitario se minore del	22%	70,434%
P3	3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	deficitario se maggiore del	0	0,000%
P4	10.3	Sostenibilita' debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1,2 e 3	deficitario se maggiore del	16%	2,339%
P5	12.4	Sostenibilita' disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1,2 e 3 delle entrate	deficitario se maggiore del	1,20%	0,000%
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2	deficitario se maggiore del	1%	0,263%
P7	13.2+13.3	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo di debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1,2 e 3	deficitario se maggiore del	0,60%	0,009%
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacita' di riscossione (riferito al totale entrate)	% di riscossione complessiva : (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	deficitario se minore del	47%	71,206%

Allegato g) - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Si	No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	Si	No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	No
P8	Indicatore concemente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	Si	No
--	----	---------------

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Il Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33 prevede all'art. 33: "le pubbliche amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato "indicatore annuale di tempestività dei pagamenti"".

Il D.P.C.M. del 22/09/2014 definisce le modalità per la pubblicazione su internet dei dati tra cui l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

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

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

3. Gli indicatori di cui ai commi 1 e 2 sono pubblicati sul proprio sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" di cui all'allegato A del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, in un formato tabellare aperto che ne consenta l'esportazione, il trattamento e il riutilizzo ai sensi dell'art. 7 del decreto legislativo n. 33 del 2013.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2019 pari a **-11,39 giorni** è pubblicato sul sito internet istituzionale www.comune.bologna.it nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" come richiesto dalla normativa vigente.

La legge 23 giugno 2014 n. 89 prevede, all' art. 41, che alle relazioni ai bilanci di esercizio sia allegato un prospetto, sottoscritto dal legale rappresentante e dal responsabile finanziario, attestante l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

Si riporta la suddetta attestazione relativa all'anno 2019.



INDICATORE TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

Visto l'art. 41 della Legge 23 giugno 2014, n. 89 che prevede fra gli allegati del bilancio di previsione 2021-2023 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33;

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

SI DICHIARA

- che l'indicatore annuale, anno di riferimento 2019, elaborato secondo le disposizioni dell'articolo 9 c.3 del D.P.C.M. è pari a -11,39;
- che tale indicatore è pubblicato sul sito internet istituzionale www.comune.bologna.it nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione".

Bologna, 15 OTT. 2020

Il Rappresentante Legale

Dott. Virginio Merola

Il Responsabile Finanziario

Dott. Mauro Cammarata

Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

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

Sono da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

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

Sono da considerare non ricorrenti, le spese riguardanti:

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

Tale classificazione necessita per sua natura di un costante aggiornamento delle codifiche e metodologicamente l'amministrazione procede aggiornandole sulla base delle reali necessità.

ENTRATE 2021						
TITOLI	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE	%
1	355.806.847,37	92,54%	28.683.250,00	7,46%	384.490.097,37	100,00%
2	25.335.960,39	39,83%	38.275.497,20	60,17%	63.611.457,59	100,00%
3	119.061.051,41	78,44%	32.727.777,63	21,56%	151.788.829,04	100,00%
4	12.300.000,00	7,31%	155.994.302,82	92,69%	168.294.302,82	100,00%
5	0,00	0,00%	33.025.000,00	100,00%	33.025.000,00	100,00%
6	0,00		16.100.000,00	100,00%	16.100.000,00	100,00%
7	0,00	0,00%	50.000.000,00	100,00%	50.000.000,00	100,00%
9	50.740.000,00	28,24%	128.914.402,78	71,76%	179.654.402,78	100,00%
Totale complessivo	563.243.859,17	53,80%	483.720.230,43	46,20%	1.046.964.089,60	100,00%
FPV					26.010.910,40	
AVANZO APPLICATO					3.500.000,00	
TOTALE COMPLESSIVO					1.076.475.000,00	

USCITE 2021						
TITOLI	USCITE RICORRENTI	%	USCITE NON RICORRENTI	%	TOTALE	%
1	442.537.953,39	74,61%	150.575.777,25	25,39%	593.113.730,64	100,00%
2	0,00	0,00%	192.235.189,46	100,00%	192.235.189,46	100,00%
3	0,00	0,00%	33.025.000,00	100,00%	33.025.000,00	100,00%
4	2.435.766,72	100,00%	0,00	0,00%	2.435.766,72	100,00%
5	0,00	0,00%	50.000.000,00	100,00%	50.000.000,00	100,00%
7	50.740.000,00	28,24%	128.914.402,78	71,76%	179.654.402,78	100,00%
Totale complessivo	495.713.720,11	47,19%	554.750.369,49	52,81%	1.050.464.089,60	100,00%
FPV					26.010.910,40	
TOTALE COMPLESSIVO					1.076.475.000,00	

ENTRATE 2022						
TITOLI	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE	%
1	364.953.856,75	92,71%	28.683.250,00	7,29%	393.637.106,75	100,00%
2	25.335.960,39	49,05%	26.315.743,97	50,95%	51.651.704,36	100,00%
3	124.553.020,28	78,77%	33.566.747,20	21,23%	158.119.767,48	100,00%
4	13.000.000,00	7,43%	161.889.076,53	92,57%	174.889.076,53	100,00%
5	0,00	0,00%	30.000.000,00	100,00%	30.000.000,00	100,00%
6	0,00		0,00		0,00	0,00%
7	0,00	0,00%	50.000.000,00	100,00%	50.000.000,00	100,00%
9	50.740.000,00	28,24%	128.914.744,29	71,76%	179.654.744,29	100,00%
Totale complessivo	578.582.837,42	55,74%	459.369.561,99	44,26%	1.037.952.399,41	100,00%
FPV					22.747.600,59	
TOTALE COMPLESSIVO					1.060.700.000,00	

USCITE 2022						
TITOLI	USCITE RICORRENTI	%	USCITE NON RICORRENTI	%	TOTALE	%
1	441.731.610,07	75,86%	140.551.974,69	24,14%	582.283.584,76	100,00%
2	0,00	0,00%	182.343.369,96	100,00%	182.343.369,96	100,00%
3	0,00	0,00%	30.000.000,00	100,00%	30.000.000,00	100,00%
4	13.670.700,40	100,00%	0,00	0,00%	13.670.700,40	100,00%
5	0,00	0,00%	50.000.000,00	100,00%	50.000.000,00	100,00%
7	50.740.000,00	28,24%	128.914.744,29	71,76%	179.654.744,29	100,00%
Totale complessivo	506.142.310,47	48,76%	531.810.088,94	51,24%	1.037.952.399,41	100,00%
FPV					22.747.600,59	
TOTALE COMPLESSIVO					1.060.700.000,00	

ENTRATE 2023						
TITOLI	ENTRATE RICORRENTI	%	ENTRATE NON RICORRENTI	%	TOTALE	%
1	364.953.856,75	92,71%	28.683.250,00	7,29%	393.637.106,75	100,00%
2	25.335.960,39	54,79%	20.906.224,58	45,21%	46.242.184,97	100,00%
3	124.573.320,28	78,49%	34.129.656,09	21,51%	158.702.976,37	100,00%
4	13.500.000,00	4,29%	301.089.421,10	95,71%	314.589.421,10	100,00%
5	0,00	0,00%	30.000.000,00	100,00%	30.000.000,00	100,00%
6	0,00		0,00		0,00	0,00%
7	0,00	0,00%	50.000.000,00	100,00%	50.000.000,00	100,00%
9	50.740.000,00	28,24%	128.928.310,81	71,76%	179.668.310,81	100,00%
Totale complessivo	579.103.137,42	49,38%	593.736.862,58	50,62%	1.172.840.000,00	100,00%
FPV					22.660.000,00	
TOTALE COMPLESSIVO					1.195.500.000,00	

USCITE 2023						
TITOLI	USCITE RICORRENTI	%	USCITE NON RICORRENTI	%	TOTALE	%
1	441.592.329,50	75,95%	139.837.394,55	24,05%	581.429.724,05	100,00%
2	0,00	0,00%	318.778.080,36	100,00%	318.778.080,36	100,00%
3	0,00	0,00%	30.000.000,00	100,00%	30.000.000,00	100,00%
4	12.963.884,78	100,00%	0,00	0,00%	12.963.884,78	100,00%
5	0,00	0,00%	50.000.000,00	100,00%	50.000.000,00	100,00%
7	50.740.000,00	28,24%	128.928.310,81	71,76%	179.668.310,81	100,00%
Totale complessivo	505.296.214,28	43,08%	667.543.785,72	56,92%	1.172.840.000,00	100,00%
FPV					22.660.000,00	
TOTALE COMPLESSIVO					1.195.500.000,00	

Enti e organismi strumentali – Partecipazioni

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

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

Il bilancio consolidato dell'esercizio 2019 è disponibile sul sito internet istituzionale dell'ente all'indirizzo: www.comune.bologna.it – Amministrazione Trasparente - sezione Bilanci.

ELENCO COMPONENTI GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

ORGANISMI STRUMENTALI				
DENOMINAZIONE	NATURA GIURIDICA	ATTIVITA'		LINK SITO INTERNET PER PUBBLICAZIONE BILANCI
Istituzione Bologna Musei	Istituzione	Gestione dei musei, delle sedi espositive e dei servizi in una logica di sistema.		http://www.comune.bologna.it/trasparenza/servizi/161:31693/47756/
Istituzione Biblioteche	Istituzione	Gestione e coordinamento delle biblioteche comunali bolognesi.		http://www.comune.bologna.it/trasparenza/servizi/161:31693/46838/
DENOMINAZIONE	NATURA GIURIDICA	ATTIVITA'	QUOTA AL 30/09/2020	LINK SITO INTERNET PER PUBBLICAZIONE BILANCI
ASP CITTA' DI BOLOGNA		Organizzazione ed erogazione di servizi sociale e socio-sanitari: assistenza agli anziani, ad adulti in stato di bisogno e servizi sociali per l'area maternità e infanzia	97,00%	http://www.aspbologna.it/bilancio-preventivo-e-consuntivo/trasparenza/bilanci-bilancio-preventivo-e-consuntivo/bilancio-consuntivo
ACER BOLOGNA		Gestione dei patrimoni immobiliari, tra cui alloggi di edilizia residenziale pubblica	30,80%	http://www.acerbologna.it/site/home/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/articolo4358.html
Fondazione Villa Ghigi		Tutela, valorizzazione e conservazione natura ed ambiente, gestione e valorizzazione del Parco Villa Ghigi		https://www.fondazionevillaghigi.it/fondazione/amministrazione-trasparente/
Fondazione Cineteca		Sviluppo culturale della società, riconoscimento patrimonio fotografico e cinematografico come bene culturale		http://www.cinetecadibologna.it/cineteca/atti_documenti/Bilanci
Fondazione Aldini Valeriani		Sviluppo cultura tecnica attraverso l'organizzazione di attività di formazione		https://www.fav.it/amministrazione-trasparente/
Fondazione Museo Ebraico		Gestione, valorizzazione e promozione del Museo ebraico di Bologna e più in generale della cultura ebraica		https://museoebraico.it/it/museo/amministrazione-trasparente/bilanci
Fondazione Emilia Romagna Teatro		Gestione attività teatrali		http://emiliaromagnateatro.com/amministrazione-trasparente/
Fondazione Teatro Comunale		Gestione, conservazione del Teatro Comunale di Bologna		http://www.tcbo.it/il-teatro/amministrazione-trasparente/bilanci-statuto-e-documenti/
Fondazione per l'Innovazione Urbana		Attività di interesse pubblico nel svolto a beneficio della collettività nel campo della trasformazione urbana e dell'innovazione		http://www.fondazioneinnovazioneurbana.it/chiamo/45-uncategorised/1771-trasparenza

PARTECIPAZIONI SOCIETARIE				
DENOMINAZIONE	NATURA GIURIDICA	ATTIVITA'	QUOTA AL 30/09/2020	LINK SITO INTERNET PER PUBBLICAZIONE BILANCI
ATC Spa in liquidazione	Società per azioni	Organizzazione e gestione dei servizi relativi alla sosta e servizi complementari alla mobilità	59,65%	http://www.comune.bologna.it/partecipazionisocietarie/servizio_singolo/129:43866
Bologna Servizi Cimiteriali Srl	Società a responsabilità limitata	Gestione dei servizi cimiteriali	51,00%	http://www.bolognaservizicimiteriali.it/flex/cm/pages/ServeBLOB.php/L/IT/IDPagina/262
Autostazione di Bologna Srl	Società a responsabilità limitata	Gestione della stazione terminale di partenza e di transito di tutti gli autoservizi pubblici di linea facenti capo alla città.	66,89%	http://www.autostazionebo.it/trasparenza.aspx?id=24&cat=4&dett=3
SRM Srl	Società a responsabilità limitata	Gestione del patrimonio destinato al servizio di trasporto pubblico e agenzia locale per la mobilità	61,63%	http://www.srbologna.it/?page_id=3748
CAAB Spa	Società per azioni	Costruzione e gestione del mercato agro-alimentare all'ingrosso di Bologna	80,04%	https://www.caab.it/amministrazione-trasparente/bilancio-preventivo-e-consuntivo/
TPER Spa	Società per azioni	Organizzazione e gestione di sistemi di trasporto di persone e/o cose con qualsiasi modalità di noleggio di autobus con conducente	30,11%	https://www.tper.it/azienda/bilanci
AFM Spa	Società per azioni	Gestione di farmacie delle quali sono titolari i Comuni Soci	15,86%	https://www.admentitalia.it/adm-it/gruppo-admenta-italia/afm-s-p-a/amministrazione-trasparente#text-section-2
HERA Spa	Società per azioni	Gestione di servizi idrici, energetici, ambientali, manutenzione del verde, illuminazione pubblica	8,79%	https://www.gruppohera.it/gruppo/investor_relations/bilanci_presentazioni/
FBM Spa in liquidazione	Società per azioni	Studio e realizzazione di iniziative di trasformazione urbana, principalmente a favore di soci	32,83%	http://www.comune.bologna.it/partecipazionisocietarie/servizio_singolo/129:43867/
LEPIDA Scpa	Società consortile per azioni	Realizzazione, gestione e fornitura di servizi di connettività della rete regionale a banda larga delle PP.AA.	0,0014%	https://www.lepida.net/societa-trasparente/bilanci/bilancio
Bologna Fiere Spa	Società per azioni	Organizzazione di fiere e convegni e gestione del quartiere fieristico	14,71%	https://www.bolognafiere.it/il-gruppo/financial/
Aeroporto Marconi Spa	Società per azioni	Gestione dell'aeroporto di Bologna	3,88%	https://www.bologna-airport.it/investor-relations/documenti/bilanci-e-relazioni/?idC=62435
Interporto Bologna Spa	Società per azioni	Gestione dell'Interporto di Bologna nonché suo sviluppo attraverso la realizzazione di immobili e impianti	35,10%	https://www.interporto.it/bilanci-e37

Con deliberazione consiliare del 15/6/2020, DC/PRO/2020/73, Rep. DC/2020/63, P.G. n. 236239/2020 è stato approvato lo scioglimento dell'Istituzione Educazione Scuola "Giovanni Sedioli", con decorrenza 1° luglio 2020;

Con deliberazione consiliare del 08/06/20, DC/PRO/2020/71, Rep. DC/2020/62, P.G. n. 225205/2020 è stato approvato lo scioglimento dell'Istituzione per l'Inclusione Sociale "Don Paolo Serra Zanetti", con decorrenza 1° luglio 2020;

Con deliberazione consiliare del 19/10/20, DC/PRO/2020/102, Rep. DC/2020/104, P.G. n. 423357/2020 è stata approvata la chiusura dell'Istituzione Biblioteche con decorrenza 31 dicembre 2020.

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